



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno de almacén y rotación de mercadería en la  
empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORES:**

Rojas Navarro, Lucero Victoria (ORCID: 0000-0001-5607-4103)

Vasquez Julcahuanga, Laurita Irene (ORCID: 0000-0003-4549-4967)

**ASESOR:**

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID: 0000-0002-5821-6088)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**TARAPOTO – PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

A mis padres Omar e Irma por haberme forjado en la persona que ahora soy, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que considero es este, por su apoyo infinito en cada momento, por los valores que me han inculcado en el transcurso de mi vida y a mis hermanos por ser parte importante en mi vida quién con su constante motivación me ayudaron a culminar este objetivo propuesto.

Autora: Lucero Rojas

A mis padres Santos y Luz quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir un objetivo más, gracias por ser mi ejemplo de esfuerzo y valentía para lograr todo lo que me proponga y de no temer las adversidades porque Dios está siempre conmigo. A mis hermanos Lidia, Luis, Jenrry y Elen por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, quienes me alentaron para continuar, cuando parecía que me iba a rendir, gracias por estar conmigo en todo momento.

Autora: Laurita Vasquez

## **Agradecimiento**

A Dios por bendecirnos la vida cada día, por guiarnos a lo largo de nuestras existencias durante todo este proceso de aprendizaje, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad. A la Universidad César Vallejo por brindarnos todos los recursos y herramientas necesarios para llevar a cabo el proceso de culminación de nuestra tesis, no hubiese podido arribar a estos resultados de no haber sido por su incondicional ayuda.

Autora: Lucero Rojas

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y guía cada paso que doy, a mis padres por ser mi ejemplo a seguir mediante el esfuerzo, lucha y perseverancia, a mis hermanos por sus palabras de aliento para nunca rendirme y poder culminar con esta etapa de mi vida. A la Universidad Cesar Vallejo - Tarapoto, por haberme brindado la oportunidad de culminar una etapa que aún faltaba concluir y así obtener el título universitario, y también por enriquecer nuestro conocimiento durante el tiempo de permanencia.

Autora: Laurita Vasquez

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenido .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	10
III. METODOLOGÍA.....	32
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	32
3.2 Variables y Operacionalización .....	33
3.3 Población, muestra y muestreo .....	34
3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	36
3.5 Procedimiento .....	37
3.6 Método de análisis de datos.....	38
3.7 Aspectos éticos .....	39
IV. RESULTADOS .....	40
V. DISCUSIÓN .....	52
VI. CONCLUSIONES .....	58
VII. RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS .....	60
ANEXOS.....	67

## Índice de tablas

Tabla 1. Validación de expertos .....	37
Tabla 2. Nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	40
Tabla 3 Nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 .....	40
Tabla 4. Rotación de inventarios .....	42
Tabla 5. Periodo promedio de inventarios .....	42
Tabla 6. Nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	43
Tabla 7 Nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 .....	43
Tabla 8 Prueba de normalidad .....	45
Tabla 9 Relación entre el control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	46
Tabla 10 Relación entre el ambiente de control y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	47
Tabla 11 Relación entre la evaluación de riesgos y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	48
Tabla 12 Relación entre las actividades de control y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	49
Tabla 13 Relación entre la información y comunicación y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	50

Tabla 14 Relación entre las actividades de monitoreo y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.....	51
---	----

## **Índice de gráficos y figuras**

Figura 1. Simbología del diseño correlacional .....	32
Figura 2. Nivel control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consortio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 .....	41
Figura 3. Nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consortio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 .....	44

## **Resumen**

En este estudio se tuvo como objetivo determinar la relación del control interno de almacén y la rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C, Tarapoto, periodo 2019. Se hizo uso de una metodología de tipo básica, de diseño no experimental con un nivel descriptivo-correlacional, por otro lado, se tuvo una muestra conformada por 20 colaboradores a los cuales se les aplicó un cuestionario y una lista de cotejo, ambos instrumentos relacionados a las variables en investigación, la cual contaron con preguntas obtenidas de la teoría utilizada en esta investigación. Los principales resultados demostraron que existe un nivel regular en el control interno de almacén según el 65% de los resultados, mientras que el 60% indicó que existe un nivel regular en la rotación de mercaderías, por otro lado, se comprobó que cada una de las dimensiones de control interno de almacén se relacionan de forma positiva y significativa con la variable rotación de mercadería. Se logró concluir aceptando la hipótesis del estudio la cual indica que existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

**Palabras claves:** control interno, almacén, rotación.



## **Abstract**

The main objective of this study was to determine the relationship between the internal control of the warehouse and the rotation of merchandise in the company Consorcio & Asociados SAC, Tarapoto, period 2019. A basic methodology was used, of non-experimental design with a level descriptive-correlational, on the other hand, there was a sample made up of 20 collaborators to whom a questionnaire and a checklist were applied, both instruments related to the variables under investigation, which had questions obtained from the theory used in this investigation. The main results showed that there is a regular level in the internal control of the warehouse according to 65% of the results, while 60% indicated that there is a regular level in the rotation of goods, on the other hand, it was found that each of warehouse internal control dimensions are positively and significantly related to the merchandise turnover variable. It was concluded by accepting the hypothesis of the study which indicates that there is a significant relationship between the internal control of the warehouse and turnover of merchandise in the company Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, period 2019.

**Keywords:** internal control, warehouse, rotation.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno de las mercaderías que se ubican dentro del almacén se considera un proceso que se encuentra enmarcado dentro de una serie de acciones o labores internas que ayuda a la gerencia a realizar la evaluación y direccionamiento del flujo de mercaderías, de forma que se efectúe una adecuada gestión de la circulación de los mismos, una correcta ejecución e identificación de ajustes en las compras y los bienes terminados, pudiendo con ellos hacer y operar frente a circunstancias cotidianas como en aquellas especiales o de emergencia, de acuerdo con ello, el correcto control interno dentro de almacén es uno de los elementos que contribuyen y apoyan al éxito de la gestión empresarial y el buen desarrollo de sus operaciones, atendiendo de forma oportuna las necesidades organizacionales como las de sus principales clientes, manteniendo a resguardo las existencias y generando una adecuada administración de los inventarios (Frazer, 2016, p.149).

La rotación de mercancías en las entidades es una de las principales actividades que contribuyen de manera directa en la economía, ello en la medida que, se destina la velocidad con que las mercaderías pueden cumplir con su finalidad comercial al venderse, expresando además la eficacia de la cadena de suministro, es así que, la administración y correcto control de la rotación de mercancías beneficia a los empresarios para la toma de decisiones direccionadas a la generación de bienes para convertirse en obsoletos y producir el desperdicio de recursos y energía en la cadena, persuadiendo a reestructurar su capacidad de producción de acuerdo con la proyección de la demanda, y disminuir costos de almacenamiento y producción, además de contribuir con mejorar la rentabilidad (Prévost *et al.*, 2018, p.195).

No obstante, a la relevancia que tiene implantar un control interno de almacenes en el mundo empresarial, en la actualidad la falta de dicho control o la mala ejecución del mismo es una realidad latente a nivel mundial. En Malasia, acorde con la investigación de Abd *et al.* (2018), sobre el control de

almacenes de una entidad de lubricantes, indica que es una problemática donde acontece dentro de la empresa y que se presenta frecuentemente en una gran cantidad de entidades de tal país, los hechos observados indican diversos problemas en el sector empresarial sobre la administración de las existencias debido a una falta de planificación, practicas inconsistentes e inadecuada evaluación, además de la falta de actividades programadas para efectuar el conteo y actualización de los registros, otros de los problemas que se evidencian son la ineficiente asignación de cargos para llevar determinadas actividades en la recepción, almacenamiento, seguimiento y despacho de mercaderías. Todo lo mencionado genera diversos errores en la preparación de los inventarios e incluso pérdidas a causa de la falta de supervisión y realización de procedimientos sin el registro en los documentos correspondientes; ello se puede relacionar con el inadecuado ritmo de rotación de algunas mercaderías, que posiblemente genera pérdidas del valor de las mismas y como consecuencia el aumento de costos y gastos de almacenamiento (p.436).

En Portugal, un estudio en la industria automotriz, se evidencia la problemática de diversas entidades referente al control de sus almacenes, ello debido a la inexperiencia de los empresarios, además de la poca importancia que se le brinda a la logística, la inadecuada organización del recurso humano en la sección de almacén, la existencia de desfasadas y deficientes herramientas para la contribución del seguimiento de las mercancías entrantes, hechos que no permiten a las empresas actuar con tal rigor, flexibilidad y calidad para afrontar a sus principales competidores, ello en la medida que las acciones de almacén y sus costos relacionados tienen un papel fundamental para el desarrollo de las actividades de logística, su optimización y evaluación del desempeño pueden ser definitivos para intensificar y dinamizar el ritmo de la rotación de las existencias y con ello el logro de ganancias significativas para la entidad (Caridade et al., 2017, p.1103).

Las deficiencias en el desarrollo empresarial en el ámbito peruano se encuentra relacionado en gran parte a la priorización organizacional hacia

las ganancias y el descuido de la adecuada administración, orientación, seguimiento y manejo de sus almacenes, además de la falta de un correcto y preciso registro actualizado de los bienes de mayor, poco o nula rotación dentro del almacén y el desconocimiento del volumen exacto de mercaderías en almacén, ocasiona una adquisición incorrecta de insumos y despacho de pedidos erróneos, además de que los productos presenten un nivel bajo de rotación, lo cual a su vez produce excedente de inventarios, desencadenando con ello el aumento de los costos operacionales y que la rentabilidad no logre los niveles esperados. De acuerdo con lo que se menciona se evidencia que a nivel nacional ciertas empresas presentan deficiente nivel sobre el manejo del control interno de sus inventarios, a pesar de las constantes innovaciones tecnológicas, sigue siendo una actividad desconocida, difícil y poco interesante de manejar por gran parte de los empresarios, y que se convierte en un problema para el crecimiento económico y empresarial (Avila et al., 2019, pp.26-27).

La empresa Consorcio y Asociados SAC, inicia sus operaciones en Tarapoto el 03 de noviembre del año 2005, desde ese entonces se dedica a la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas, así como el de sus partes, piezas y accesorios. Con el paso del tiempo y tras su buen desempeño logra expandir sus fronteras comerciales e instalar dos sucursales, una en Yurimaguas, y la otra en Juanjuí, actualmente su local principal se encuentra ubicado en Jr. Pedro de Urzúa n°333 – Tarapoto. En la empresa se observa algunas actividades que se realizan para gestionar sus almacenes, además con las entrevistas informales al personal de administración, del área contable y aquellos encargados de almacén e inventarios, a partir de lo cual se evidencia que la empresa viene atravesando un problema constante asociado a la generación de excesos de stock de productos de baja rotación, debido a ello, permanecen en los almacenes productos que tienen una rotación muy lenta como se presenta en la Tabla N.º 1 (Ver anexo 1) en donde el relay de luz tiene una rotación de 2 veces por año o rota cada 180 días ello principalmente porque la entidad no supervisa de manera periódica el volumen de stock de sus productos generando que muchas veces invierta

en productos con poca demanda, otros de los productos que presentan una baja rotación es el Piñón arrastre Wave dado que su rotación es 3 veces al año o cada 110 días lo cual indica una falta de actividades de control ya que no identifican el riesgo de tener un producto durante un periodo prolongado como es su deterioro o depreciación. A diferencia de ello, existe en el stock una menor cantidad de productos o repuestos de mayor venta, lo cual se relaciona con la dificultad del aumento de la liquidez al no poder atender a los clientes que busca una pieza o refacción en específico, se observa además que, al final de un determinado periodo, la cantidad de existencias en materia de repuestos y refacciones que se encuentran en el sistema no coincide con lo que se encuentra en físico, así mismo se ven casos en los que la larga permanencia de mercancías en almacén deterioran o afectan en alguna medida las propiedades y valor de las mismas, desencadenando en pérdidas sustanciales de inversión y elevados costos de mantenimiento.

De manera general la principal actividad que genera la poca rotación de los productos es la falta de una evaluación de riesgo ya que se evidencia que los trabajadores no realizan un control periódico del estado de los productos en almacén como el volumen de cada producto almacenado, los bienes con alta y baja rotación y el nivel de obsolescencia de los productos, generando una falta de integración entre los diversos procedimientos dentro del almacén, además de no garantizar el suministro constante de materiales para asegurar el servicio de manera interrumpida.

Por otro lado, en los meses de marzo, mayo y junio, la empresa efectuó una compra importante de productos que tienen baja rotación, lo que afecta enormemente en sus ventas, así como en el capital de trabajo, al haber destinado un total de S/39,800.00 soles a la compra de mercaderías que no han tenido buena acogida y salida como piñón arrastre wave, switch de freno posterior mtk, relay de luz, discos de embrague cg 125 y válvula de admisión wave 100. Como resultado de esta acción, las ventas caen en los meses siguientes, pues, por ejemplo, debido a la compra en el mes de marzo, se ha tenido una disminución considerable en el mes de abril, disminuyendo de S/30,965.76 a S/ 17,943.20 soles, presentando picos altos y bajos, pero con

tendencia a seguir disminuyendo en los meses siguientes por debajo de la media de ventas de los tres primeros meses que fue de una venta promedio de S/37,510.23 soles.

Dicha situación, que se conecta a la baja rotación de los repuestos, se debe a la inexistencia de un consejo formal de directores o comité de auditoría, que, basados en el compromiso por la competencia, se encarguen de plantear la ejecución de adecuadas políticas y prácticas del personal encargado del área de almacenes, situación que ha propiciado que sea usual observar que el encargado del almacén, no cuente con un protocolo de almacenamiento, y por ello en la recepción de los productos que entrega el proveedor no verifican que dicho producto cuente con las características solicitadas, por lo que habitualmente, terminan con productos de otra marca, dimensiones o incluso algo diferente a lo solicitado. Por otro lado, una de las causas principales es el escaso desarrollo de actividades de identificación del riesgo, ya que se evidencia que algunos de los repuestos ante la baja rotación de inventarios genera que con el paso del tiempo se vuelvan obsoletas o se dañen lo cual pone en riesgo la venta de dichos productos por lo que, se busca determinar aquellos puntos estratégicos que necesitan una mejor gestión, y supervisión, incluso la capacitación del personal para un mejor desempeño, y de esa manera plantear objetivos de control que orienten la reestructuración de determinadas actividades y establecimiento de responsabilidades y responsables de tareas específicas, por otro lado, respecto a los procedimientos de control se evidencia que las actividades de control físico de los inventarios no se registran ni se reportan generando un incremento del riesgo de mantenimiento de los productos, por ello es necesario que exista una documentación ordenada de las actividades de control, del seguimiento, reporte de incidencias, necesidades de stock, y un correcto inventario, en ese sentido, actualmente la información disponible no goza de credibilidad y relevancia, ya que no se encuentra actualizada y en muchos casos no se encuentra disponible o simplemente no existen reportes periódicos, ni mucho menos la realización de auditorías para detectar el estado en que se ejecuta el control interno en la organización.

Estos problemas presentes dentro de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C. se encuentran íntimamente relacionado con el incumplimiento de las políticas de control que se establecen para el manejo de las mercaderías. Algunas de las acciones que no se contemplan en las políticas internas de control son las siguientes:

- Los proveedores con los que se trabajan actualmente, son los que siempre se han trabajado, difícilmente se busca la posibilidad de contar con nuevos proveedores.
- En el 2019, se identifica una merma en mercaderías por un valor de S/6,524.00 soles, debido a que el almacenero realiza un registro como recibido pese a que estos no llegan al almacén.
- Un problema continuo es que el encargado de almacén, registra y acepta las mercaderías aun sin que estas cuenten con su orden de compra.
- El encargado de almacén, ocasionalmente solo da un vistazo y revisa los documentos, ingresando solo con ello las mercaderías, como resultado, durante el 2019, se devolvió repuestos por un valor de S/19,846.80 soles, mismas que disminuyen también las ventas al no contar con stock.
- Con poca frecuencia se verifica la condición en la que ingresa un repuesto, por lo que, una vez ingresado, se identifica recién un problema cuando se quiere realizar una venta, constituyendo esto una pérdida que en el 2019 el cual representa un total de S/2,372.00 soles.
- Por lo general, la mercadería recepcionado es puesta en un ambiente dentro de almacén que no corresponde, pero de igual forma no se logran colocar en su posición correcta lo que ocasiona se tengan un mismo tipo de productos en diferentes partes del almacén, lo que ocasiona retrasos en la venta y en el control de mercadería disponible o faltante.
- Gran parte del personal de la empresa, tiene acceso y manipula el sistema de almacén y en ocasiones no realiza el registro de forma inmediata, es decir, que no se cumple, debido a que las revisiones que

realiza el encargado de almacén, son por lo general cuando se le solicita o frente a una auditoría interna.

- Solo se hace la elaboración de un informe cuando se le es solicitado y no por su propia iniciativa.

La situación descrita, resulta relevante de abordar, ya que, de continuar dicha problemática puede desencadenar notables y serios efectos negativos para el desempeño de la empresa Consorcio y Asociados SAC, ya que, sus gastos y costos pueden verse incrementados, y su rentabilidad disminuida debido a una progresiva disminución del ritmo de salida de sus productos, o la pérdida de potenciales clientes al no poseer un stock que satisfaga a la demanda de manera rápida, desencadenando todo ello en problemas de liquidez y operatividad empresarial. En tal sentido, atendiendo la problemática, el propósito de la investigación, es analizar todos los problemas referentes al control interno de almacén en la empresa a fin de obtener sustento a los problemas acontecidos en cuanto al control interno de almacenes y los posibles efectos suscitados sobre su ritmo de rotación de mercancías, lo cual implica demostrar la relación entre estas variables, a fin de que la empresa, cuente con información suficiente y fiable para poder intervenir y solucionar este escenario.

A partir de lo anterior se plantea como problema general de la investigación el siguiente: ¿Cuál es la relación del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?, mientras que los problemas específicos son: ¿Cuál es el nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?; b) ¿Cuál es el nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?; c) ¿Cuál es el nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?; d) ¿Cuál es el nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? y e) ¿Cuál es relación entre las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería por



dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?

Esta investigación, es conveniente porque permite identificar la relación entre el control interno de almacén y rotación de mercadería de tal forma que la información permita ser de ayuda a la empresa y que se puedan tomar las medidas necesarias para evitar un problema mayor. Esta investigación como valor teórico tiene la aportación de conocimiento existente acerca de las variables, ya que permite abrir un nuevo horizonte de estudio con información relevante y resaltante en base a teorías válidas en libros y estudios preliminares. Como utilidad metodológica, ya que brinda nuevos instrumentos validados y confiables para la medición de las variables en estudio, a través de cuestionarios con una escala Likert, los cuales dan información relevante y puntual para el estudio y con ello lograr alcanzar el objetivo general de la investigación.

Asimismo, es necesario plantear los objetivos de la investigación el general es: Determinar la relación del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Mientras los objetivos específicos son: a) Identificar el nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019; b) Identificar el nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019; c) Identificar el nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019; d) Identificar el nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 y e) Establecer la relación entre las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Finalmente, la hipótesis del estudio es la siguiente: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019; y las hipótesis específicas son: a) El nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo; b) El nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo; c) El nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo; d) El nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo y e) Existe una relación significativa entre las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

## II. MARCO TEÓRICO

Es necesario tener conocimiento de investigaciones que se llevan a cabo a nivel internacional debido a que de esa forma se puede analizar los resultados y abordaje que encuentran los investigadores en semejantes entornos problemáticos, en ese sentido es que se han considera los siguientes estudios:

Assis & Sagawa (2018) en su trabajo de investigación, *Evaluación de la implementación de un sistema de control interno de almacenes en una empresa multinacional de engranajes y transmisiones industriales*. La investigación presentó como objetivo principal analizar los resultados de la implementación de un sistema de control interno en una empresa industrial. Respecto a los aspectos metodológicos la investigación fue de un enfoque enmarcado dentro de los estudios cuantitativos, de tipo descriptivo. La muestra estuvo conformada por los trabajadores de la entidad. Para la recopilación de los datos se aplicó la técnica de la entrevista semiestructurada con su instrumento la guía de entrevista. El estudio tuvo como resultado que existió una falta de precisión de inventario (53%); proceso lento y confuso debido a la falta de actualización de hojas de cálculo paralelas, falta de estandarización para realizar operaciones y falta de conocimiento sobre el estado de los pedidos (23%); falta de trazabilidad de los artículos en stock (18%); autonomía del operador en la toma de decisiones con respecto a la programación de operaciones (6%), además pérdida de clientes debido a plazos vencidos, indicado por el 17% de los entrevistados. Finalmente, el autor concluyó que, luego de la implementación de un sistema de control interno se evidencio en la empresa que mejoró el desempeño logístico debido a que se volvieron más ágiles, beneficiando a su vez a las ganancias financieras.

Xiao, Gang, & Muhammad (2018) en su investigación, *La efectividad del control interno y la responsabilidad social corporativa: evidencia del mercado de capitales chino*. La investigación presentó como objetivo principal analizar comparativamente las influencias del control interno en la asunción de la

responsabilidad social corporativa (SCPS). En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque enmarcado dentro de los estudios cuantitativos, de tipo aplicativo, de diseño no experimental de corte longitudinal. La muestra que se consideró en la investigación fueron las empresas que pertenecen al mercado de valores chinos entre 2011 y 2016. Para la recopilación de la información se empleó la técnica de análisis documental con su instrumento la guía de análisis documental. EL estudio tuvo como resultados que, el coeficiente de ROE es positivo y significativo (5.058,  $p < 0.01$ ) en la muestra privada, lo que demuestra que el buen superávit contable proporciona apoyo material para el cumplimiento de la responsabilidad social, además el coeficiente de auditoria es negativo y significativo ( $-0.596$ ,  $p < 0.10$ ). La evaluación de los auditores también puede ser una fuerza de supervisión activa para que las empresas cumplan con sus responsabilidades. Finalmente, el autor concluyó que, el control interno efectivo ha promovido significativamente a las empresas a asumir responsabilidades sociales.

Kewo (2017) en su investigación, *La influencia de la implementación del control interno y el desempeño gerencial en la responsabilidad financiera en Indonesia*. La investigación presentó como objetivo principal examinar si la responsabilidad financiera se ve afectada por el control interno y el desempeño gerencial del gobierno local en Indonesia. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque enmarcado dentro de las investigaciones cuantitativas, de tipo aplicativa, de diseño no experimental de corte transversal y nivel explicativo. La muestra que se consideró en la investigación fueron 345 funcionarios públicos. Para la recopilación de la información se empleó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario. Los resultados del estudio proporcionaron evidencia empírica de que cuanto mayor sea la implementación de los controles internos, mejorará la responsabilidad financiera. El coeficiente de trayectoria de la variable de control interno fue 0.347. Existió un impacto en el desempeño gerencial del 44.6% en la responsabilidad financiera, mientras que el 55.4% restante es la influencia de otros factores que no fueron estudiados.

Finalmente, el autor concluyó que, la implementación de la influencia del control interno sobre la responsabilidad financiera afectó en el desempeño gerencial en la responsabilidad financiera en el gobierno local en Indonesia.

Kwak (2019) en su trabajo de investigación, *Análisis de rotación de inventario como medida de desempeño en la industria manufacturera*. La investigación presentó como objetivo principal examinar la rotación de inventario como una medida de rendimiento en los procesos de fabricación. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque perteneciente a los estudios cuantitativos, de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional. La muestra que se consideró en la investigación fueron 421 empresas manufactureras en Corea desde 2010 hasta 2018. Para la recolección de la información se empleó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario. Los resultados de la investigación fueron que, las tres medidas (margen bruto, intensidad de capital y costo de la deuda) afectaron los índices de rotación de inventario en la industria manufacturera. Los índices de rotación de inventario en la industria manufacturera se correlacionaron negativamente con el margen bruto y el costo de la deuda, pero se correlacionaron positivamente con la intensidad de capital. Finalmente, el autor concluyó que, la industria manufacturera en general, las relaciones de rotación de inventario se correlacionaron negativamente con el margen bruto y el costo de la deuda, pero se correlacionaron positivamente con la intensidad de capital, aunque los resultados variaron por segmento. Además, los índices de rotación de inventarios no mostraron correlaciones significativas con otros índices financieros clasificados para el crecimiento, la rentabilidad, la estabilidad, la productividad y el valor de las empresas.

Andreou, Louca, & Panayides (2015) en su investigación, *El impacto de la integración vertical en la rotación de inventario y el rendimiento operativo*. La investigación presentó como objetivo principal investigar cómo la integración vertical puede influir en la rotación de inventario y el rendimiento operativo de la empresa. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte

transversal y nivel explicativo. La muestra consistió en 2.193 empresas que operan en la industria de servicios de fabricación. Para la recopilación de la información se empleó la técnica del análisis documental con su instrumento la guía de análisis documental. Los resultados del estudio fueron que, la integración vertical se asoció con mayores niveles de rotación de inventario de materias primas y la mejora en la rotación del inventario de materias primas condujo a una mejora en la rotación del inventario del trabajo en progreso. Finalmente, el autor concluyó que, la investigación prueba las interacciones entre los tipos de inventario y las consecuencias del rendimiento de rotación de inventario en varios aspectos del rendimiento de la empresa, incluidos los costos y la rentabilidad, además la integración vertical tuvo un efecto positivo en la rotación de inventario de materias primas y el inventario de productos terminados, pero no tuvo un efecto significativo en la rotación de inventario de trabajo en progreso. El inventario de productos terminados contribuyó a una reducción en los costos de los procesos de soporte que causa una mejora en el Retorno de las Ventas (ROS).

Carrera (2019) en su trabajo de investigación, *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. La investigación presentó como objetivo principal establecer que el control interno de inventario influye en la rentabilidad de la empresa. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte transversal y nivel descriptivo-explicativo. La muestra consistió en 83 empresas comercializadoras. Para la recopilación de la información se emplearon las técnicas del análisis documental y encuesta con sus instrumentos la guía de análisis documental y el cuestionario. Los resultados del estudio fueron que, el 53% de los trabajadores indicaron que las actividades de manejo de los inventarios no son adecuadas, el 56.6% consideró que los inventarios no son planificados ni controlados de manera oportuna y el 97,59% indicó que los métodos de control interno son inadecuados. Finalmente, el autor concluyó que, el control interno de

inventario influyó en la rentabilidad de la empresa comercializadoras de productos farmacéuticos de la Provincia de Huaura.

Mamani (2017) en su investigación, *El control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la Dirección Regional de Salud Puno periodo 2014 – 2015*. La investigación presentó como objetivo principal plantear si la normativa de control interno influye en los inventarios de bienes en la institución. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicativa y nivel descriptivo. La muestra estuvo constituida por la Dirección Regional de Salud y la Red de Salud Chucuito. Para la recopilación de la información se empleó la técnica de la observación con su instrumento la guía de observación. Los resultados de la investigación fueron que, el 34.96% de los encuestados indicaron que nunca se aplica las normas de control interno, respecto al cumplimiento de las normas de ambiente de control el 32.22% nunca aplica y el 37.7% considera que nunca se aplican las actividades de control interno. Por otro lado, las actividades de control interno influyeron en los inventarios de bienes de muebles. Finalmente, el autor concluyó que, el incumplimiento del control interno influyó de manera negativa en la mejora de los inventarios de bienes muebles, además las normas de actividad de control repercutieron de manera directa en los inventarios de bienes muebles.

Cáceres (2019) en su trabajo de investigación, *Control interno según la metodología Coso I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*. La investigación presentó como objetivo principal establecer cómo el control interno de acuerdo con la metodología Coso I influye en la gestión de control de activos fijos en una entidad. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicativa y nivel correlacional. La muestra estuvo constituida por 15 trabajadores que pertenecen al departamento contable de la empresa. Para la recopilación de la información se emplearon las técnicas de la observación y la encuesta con sus instrumentos la guía de observación y el cuestionario. Los resultados del estudio fueron que, el ambiente de control influyó significativamente en la gestión del control de activos en un 0.742, mientras

que, la evaluación de riesgos influyó significativamente en la gestión del control en un 0.743, la actividad de control influyó significativamente en la gestión del control en un 0.862, la información y comunicación influyó significativamente en la gestión del control en un 0.702 y el monitoreo influyó significativamente en la gestión del control en un 0.795. Finalmente, el autor concluyó que, el control interno según el enfoque COSO I, influyó en la gestión del control de activos fijos en una entidad con un 0.798.

Campos (2018) en su investigación, *Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018*. La investigación presentó como objetivo principal determinar la relación entre la rotación de inventario y la liquidez de la entidad. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental de corte longitudinal y nivel correlacional. La muestra estuvo constituida por los procesos vinculados con la rotación de inventarios, el personal de almacén y estados financieros de la entidad. Para la recopilación de la información se empleó la técnica del análisis documental con su instrumento la guía de análisis documental. Los resultados de la investigación indicaron que en el 2014 su rotación anual era de 0.93 veces, y en el 2015 su rotación fue de 1.21 veces al año, en el tercer año su rotación se incrementó a 158.57 veces al año y finalmente en último año fue de 474.11 veces. Finalmente, el autor concluyó que, la rotación de inventarios tuvo una variación significativa desde el 2016 en donde registró una rotación de 159 veces al año, sin embargo, fue menos en comparación con otros periodos lo cual generó falta de liquidez y solvencia para cumplir con las obligaciones de la entidad.

Polo (2020) en su trabajo de investigación, *La rotación de mercadería en la empresa Financiera Efectiva S.A. Cajabamba 2018*. La investigación presentó como objetivo principal determinar la influencia de la rotación de mercadería en la rentabilidad de la entidad. En cuanto a los aspectos metodológicos fueron de un enfoque cuantitativo, tipo descriptiva y diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo constituida por los procedimientos relacionados con la rotación de inventarios y trabajadores de



la entidad. Para la recopilación de la información se emplearon las técnicas del análisis documental, entrevista con sus instrumentos la guía de análisis documental y guía de entrevista. Los resultados de la investigación indicaron que, existe deficiencia en el control de almacén ya que existieron saldos negativos en 8 productos de la empresa, además el stock de diversos productos es 0 unidades lo cual impidió que se incrementen las ventas. Finalmente, el autor concluyó que, la rotación de la mercadería de la entidad estuvo en base al análisis de las tarjetas de control Kardex, en donde se evidenció que no cuenta con stock en almacén, además presenta saldos negativos y hubo ventas de productos que no se contaron en almacén, lo cual perjudicó a la rentabilidad de la entidad ya que se registró costos de ventas por la mercadería vendida.

Luego de realizar el análisis de los distintos trabajos de investigación sobre las variables bajo investigación se procede a identificar las teorías existentes de las mismas y los conceptos desarrollados por distintos autores, de esta forma se mejora la interpretación de los hechos observados en la empresa, además que sirven para la interpretación y análisis de la misma.

El control interno de almacén puede definirse como un proceso elaborado por los encargados de la administración y otro personal para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad en cuanto a eficiencia y efectividad de las operaciones; cumpliendo las leyes y regulaciones aplicables; además, de la fiabilidad de la información en el almacén. Los controles internos consisten en el sistema de controles y equilibrios de una organización diseñado para garantizar la información dentro de los almacenes, operaciones efectivas y eficientes, salvaguardar los activos contra robos y uso no autorizado y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Hussaini & Muhammed, 2018, p.15).

El control interno tiene la capacidad de optimizar, controlar y registrar el flujo de material e información, reduciendo las rutinas y maximizando el uso del espacio disponible y el desempeño de las tareas asociadas, es decir es la maximización del uso de recursos como el espacio y la satisfacción de las

necesidades de los clientes (Assis & Sagawa, 2018, p.371). El control interno de almacenes son un conjunto de actividades que realiza la empresa, que mejora la eficiencia del almacén y mantener un inventario preciso al registrar las transacciones del almacén. El control interno también dirige y optimiza las existencias en función de la información en tiempo real sobre el estado del almacén (Ramaa *et al.*, 2012, p.14).

El control interno de almacén aumenta la eficiencia y reduce los costos, identificando la asertividad y contribuyendo al ahorro de las operaciones. La visibilidad del proceso de control interno de almacén va más allá de la mayor disponibilidad de flujo de información, ya que esto debe ser relevante, pero para las empresas es necesario caracterizar el entorno principal en el que el control interno a menudo se desarrolla. Por lo tanto, el control interno del almacén, está íntimamente ligado con la recolección de materiales, el almacenamiento interno y la manipulación y supervisión de las mercaderías (Reis *et al.*, 2017, p.330).

Un almacén es un ambiente propicio para la cadena de suministro para consolidar productos para reducir el costo de transporte, lograr economías de escala en la fabricación o en la compra o proporcionar procesos de valor agregado y acortar el tiempo de respuesta. El almacenamiento también ha sido reconocido como una de las principales operaciones donde las empresas pueden proporcionar servicios a medida para sus clientes y obtener una ventaja competitiva (Estupiñán, 2015, p.30). Existen varios tipos de almacenes: pueden clasificarse en almacenes de producción y centros de distribución y, por su papel en la cadena de suministro, pueden clasificarse como almacenes de materias primas, almacenes de productos en proceso, almacenes de productos terminados, almacenes de distribución, almacenes de cumplimiento, almacenes locales directamente a la demanda del cliente y almacenes de servicios de valor agregado (Ramaa *et al.*, 2012, p.14).

Dentro de los objetivos del control interno se encuentra disminuir los errores, mejorar la logística de entrada, optimizar el espacio de almacenamiento, mejorar el servicio al cliente, mejorar la productividad laboral, mejorar el uso

del equipo y garantizar una mayor precisión en el inventario. Por otra parte, se considera que el control interno permite la disminución de costos administrativos, mejora las tasas de uso de equipos, y acorta el flujo de trabajo (Burrows, 2016, p.1). Otras de las ventajas que ofrece es orden de las operaciones, determinación de la ubicación del almacenamiento, confiabilidad de los flujos entrantes y salientes y operaciones de monitoreo, además un control interno de las mercaderías es una parte importante del desarrollo del sistema logístico moderno porque genera economía de espacio y trabajo (Assis & Sagawa, 2018, p.372).

Otro de los objetivos del control interno de almacén es coordinar de manera eficiente y efectiva todos los procesos y actividades del almacén. El control interno de almacén incluye todos los procedimientos de planificación y control para operar el almacén (Faber, 2013, p.1231). La planificación y el control están relacionados con la gestión de las actividades en curso de las operaciones para satisfacer la demanda de los clientes, donde uno de los objetivos principales de la planificación y el control es garantizar que las operaciones funcionen de manera efectiva y produzcan productos y servicios de forma correcta (Chalmers *et al.*, 2019, p.85).

La importancia de los controles internos es definida como un sistema completo de control, financiero y de otro tipo establecido por la administración con un objetivo final específico para llevar a cabo los negocios de la empresa de una manera deliberada y exitosa para garantizar la adhesión a la administración estrategias y órdenes, salvaguardar los activos, garantizar la integridad y precisión de los registros, la prevención e identificación de errores, el fraude y la planificación conveniente de la información financiera (Barišić & Tušek, 2016, p.1024).

Dentro de la teoría de control interno de almacén se encuentra el marco COSO, el cual se encuentra constituido por cinco componentes de control interno en las organizaciones. Por lo tanto, son (i) El ambiente de control (ii) evaluación de riesgos de la entidad (iii) información y comunicación, (iv) actividades de control y (v) monitoreo (Hussaini & Muhammed, 2018, p.15).

La teoría del *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, conocido ampliamente como COSO, publico en el año 1993 su informe y ocasionó una verdadera revolución y cambios en el control interno. Asimismo, dicha publicación se actualizó en el 2013 y mantiene los elementos que conforman el control interno dentro de una empresa. El control interno es definido como un proceso realizado por la administración, la junta u otro personal con la finalidad de incentivar la seguridad sobre el logro de los objetivos empresariales (Mantilla, 2018, p.4).

La propuesta por un comité, incluye cinco partes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación de información y supervisión interna. Según el contenido básico de COSO, la literatura plantea los problemas de control interno basados en los cinco elementos, y propone sus propias soluciones al problema. Existen pocos métodos de análisis cuantitativos para la evaluación del control interno, y todos tienen una gran subjetividad. En la actualidad, algunos académicos combinan las perspectivas cualitativas y cuantitativas para establecer modelos matemáticos correspondientes para cuantificar datos no estructurados, como el análisis de componentes principales y el proceso de jerarquía analítica (Wang, 2019, p.2).

Ewa y Udoayang (2012) argumentaron que un mecanismo de control interno fuerte es una disuasión para el fraude del personal, mientras que un mecanismo de control interno débil expone el sistema al fraude y crea una oportunidad para que el personal cometa fraude. Además, Bett y Memba (2017) revelaron que el entorno de control tiene influencia significativa en el desempeño de una organización, además reveló que los sistemas de información tienen una influencia significativa en el desempeño de una institución (Hussaini & Muhammed, 2018, p.16).

El control interno de almacén se encuentra constituido por un conjunto de elementos que se realizan desde proteger los activos y actualizar la solidez de los registros de mercaderías, es decir los controles internos se ordenan básicamente en el entorno de control y los métodos o ejercicios de control,

clasificados en cinco partes, que es el principal punto focal de la variable bajo estudio.

La primera dimensión es ambiente de control, la cual se considera como la conciencia de control general de una organización influenciada por la administración a través de estrategias, sistemas, estándares éticos y procesos de monitoreo. Esto refleja la elección del personal directivo superior y la firma de gestión para el control interno. El entorno de control incorpora la teoría de gestión que se encuentra en su visión y misión para la organización. Los componentes del entorno de control también incorporan las estructuras autorizadas que determinan el deber en la ejecución de deberes financieros y no financieros, el estilo de trabajo de gestión, el estado de ánimo, las estimaciones morales, la integridad, la capacidad y la aptitud (Wang, 2019, p.3).

La dimensión del ambiente de control se mide por medio del análisis del compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría y políticas y prácticas de personal.

El compromiso por la competencia, hace referencia a la capacidad e interés del personal por realizar cada una de sus funciones o responsabilidades asignadas, para lo cual es fundamental que cuente con habilidades y pericia que se adquieren a lo largo de una capacitación, experiencia profesional y certificaciones, además el compromiso por la competencia se encuentra expresada en los conocimientos, las actitudes y comportamiento de los trabajadores cuando realizan sus responsabilidades (Wang, 2019, p.2).

Respecto al consejo de directores o comité de auditoría es considerado como un grupo de supervisión fundamental para asegurar que la entidad realice cada uno de los procesos de manera eficaces relacionados con la gestión de riesgos, cumplimiento, declaraciones contables y ética. Asimismo, el comité de auditoría supervisa la confiabilidad de las declaraciones contables y estados contables de la empresa, además de determinar la eficacia de los sistemas de control interno y gestión de riesgo de la empresa,

también se encarga de supervisar el cumplimiento del código de conducta ética, los requerimientos legales y normas (Wang, 2019, p.3).

Las políticas y prácticas de personal influyen de manera directa en la eficiencia de la entidad ya que abarca la capacitación, selección y evaluación del desempeño del personal, además, su objetivo es el mejoramiento de las aportaciones y desempeño del personal a la entidad dentro de una actividad ética y socialmente responsable (Wang, 2019, p.3).

Respecto a la segunda dimensión de la variable es la evaluación de riesgos, este es el procedimiento o las técnicas que sigue la organización para distinguir y analizar los riesgos pertinentes que pueden influir en la capacidad de la organización para lograr sus objetivos importantes. La evaluación de riesgos incluye el uso de un juicio competente deliberadamente para distinguir y evaluar los factores que pueden influir negativamente en la organización y dar lugar a infortunios inconcebibles, tanto financieros como no financieros. Es importante porque permite a la administración reconozca y evalúe con precisión los factores que pueden impedir que logre su objetivo principal. La evaluación de riesgos es un procedimiento eficiente para coordinar el juicio competente sobre entornos y ocasiones hostiles plausibles y evaluar la probabilidad de desgracias concebibles (Xiao *et al.*, 2018, p.3).

La dimensión evaluación de riesgos se mide por medio del análisis de la identificación del riesgo, objetivo de control y manejo de cambios.

En cuanto a la identificación del riesgo es en la que se inspecciona y conoce los riesgos, su objetivo es identificar los sucesos que pueden generarse en la entidad y las consecuencias que pueda tener sobre la entidad. Asimismo, la identificación de riesgo es un conjunto de procedimientos que efectúan los trabajadores para conocer los riesgos en la entidad y así puedan tomar decisiones para cumplir los objetivos empresariales (Xiao *et al.*, 2018, p.3).

El objetivo de control es parte de la evaluación que se encarga de determinar las categorías de riesgo para un determinado proceso, además los objetivos de control definen los procesos que buscan disminuir los controles. De

manera general los objetivos de control interno se encargan de promover la eficacia de las operaciones, ayuda a disminuir los riesgos que pueden generarse, aportan más confiabilidad de la información registrada, seguridad y cumplimiento de las normas (Xiao *et al.*, 2018, p.3).

El manejo de cambios se considera como un procedimiento de control y evaluación de modificaciones en las actividades, organización, operación e instalaciones, antes de la implementación, con el propósito de asegurar que no se introduzcan nuevas actividades que aumenten el riesgo y los peligros existentes para los trabajadores (Xiao *et al.*, 2018, p.3).

Como tercer indicador se encuentra las actividades de control, las cuales son los procedimientos y estrategias que ayudan a garantizar que la gestión de las órdenes de una organización se transmite de manera adecuada y prometedora. Estos incorporan actividades de control, por ejemplo, revisiones de ejecución, preparación de datos, controles físicos y confinamiento de compromisos, estas actividades son completadas por la gerencia para el cumplimiento de objetivos progresivos y la mitigación de riesgos. Las actividades de control son las direcciones, principios, sistemas y decisiones construidas sobre diversas actividades por la administración para prever o reducir los peligros que impactan a la asociación en el logro de sus objetivos (Defond & Lennox, 2017, pp.598-599).

La dimensión actividades de control se mide por medio del análisis de la separación de tareas, responsabilidades y documentación.

Respecto a la separación de tareas y responsabilidades indica que la entidad debe de velar porque exista un equilibrio de responsabilidad y autoridad a partir de la estructura organizativa y en cada ciclo de actividades operativas. Asimismo, mientras se evite que todas las operaciones o funciones se concentren en un colaborador o área, se disminuye el riesgo de errores, acciones ilícitas e incrementa la posibilidad que de ocurrir puedan ser detectados (Defond & Lennox, 2017, p.599).

La documentación como actividad de control comprende el registro con eficacia de cada uno de los procesos de control interno, donde dicha documentación puede adoptar diversas maneras incluidas los procedimientos, políticas y descripciones narrativas. De manera general es un documento integrado y detallado que está constituido de manera sistematizada y ordenada las instrucciones, información y responsabilidades sobre sus políticas, sistemas, funciones y procesos de diferentes actividades y operaciones dentro de la empresa (Defond & Lennox, 2017, p.599).

Respecto a la información y comunicación es la cuarta dimensión, la cual trata de que la comunicación efectiva dentro de una organización capacita a los empleados para respaldar y prescribir el control interno relacionado con la ejecución sensata que se utiliza como una parte de las tareas de una empresa. Para que el sistema de control sea efectivo y eficiente, debe haber información significativa y confiable que deba registrarse y transmitirse a la gerencia y al resto del personal dentro de la organización. Para completar el control interno y las obligaciones y deberes operacionales, la información debe ser auspiciosa y debe ir a las personas que la requieren y en el marco correcto. Toda la fuerza laboral comprende sus roles en el marco de control, cómo se identifican sus roles con los demás y su responsabilidad a través de los marcos de información y comunicación (Newman & Comfort, 2018, p.2).

La dimensión información y comunicación se mide por medio del análisis de la información y responsabilidad, calidad de la información y compromiso de la dirección.

La información y responsabilidad es lo que poseen los trabajadores de una empresa, con el objetivo de que empleen de manera eficiente los recursos y sean productivos en la realización de sus labores, además previene errores, fraudes, violación de las normas y principios (Newman & Comfort, 2018, p.2).

En cuanto a la calidad de la información hace referencia que los datos cumplen con los requisitos de consistencia, actualización, completitud, fiabilidad, exactitud con la finalidad de que los directivos puedan conocer la



realidad del entorno y tomar las medidas correspondientes para el control de las actividades (Newman & Comfort, 2018, p.2).

El compromiso de la dirección, indica que la gerencia de la empresa debe de mostrar interés y liderazgo en el uso de la información y comunicación, asegurando el cumplimiento de los objetivos y las políticas compatibles con la dirección estratégica, además de que se comprometan en la integración de los procesos de la empresa y promuevan la mejora (Newman & Comfort, 2018, p.3).

Finalmente, se encuentra la dimensión actividades de supervisión, la cual hace referencia a la evaluación de la ejecución del control interno a lo largo del tiempo; además de la verificación del progreso en las actividades de monitoreo, por ejemplo, autoevaluaciones, revisiones de almacén y auditorías internas. La razón para el monitoreo es decidir si el control interno está adecuadamente diseñado, ejecutado apropiadamente y es exitoso. El control interno está suficientemente planificado y se ejecuta legítimamente si cada uno de los cinco segmentos de control interno están disponibles y funcionan de manera integrada. Se realizan evaluaciones periódicas del control interno y el personal, en el desempeño de sus tareas regulares, obtiene evidencia de si el sistema de control interno continúa funcionando adecuadamente (Wang, 2019, p.4).

La dimensión actividades de supervisión se mide por medio del análisis de las auditorías del sistema de control interno que es el procedimiento de control que está integrado en las actividades operativas de la empresa, la cual se desarrolla con la finalidad de garantizar que los datos y la información manejada en la empresa sea verídica y fiable. Las auditorías se realizan desde un punto de vista objetivo, riguroso y cumplimiento los pasos para obtener conclusiones apropiadas (Wang, 2019, p.4).

Respecto a la segunda variable rotación de mercadería es un índice de medida del rendimiento de inventario de una entidad, que se define como el índice del coste de los bienes vendidos por una empresa a su nivel promedio de inventario durante un período determinado, además es la métrica más

ampliamente utilizada en la práctica, ya que escala el inventario a las ventas y, por lo tanto, puede usarse para el seguimiento el rendimiento a lo largo del tiempo y la comparación del rendimiento del inventario en empresas de diferentes tamaños (Hançerlioğulları *et al.*, 2015, p.682).

La mercadería hace referencia a los bienes o materiales utilizados por una empresa para fines de producción y venta, es decir son una de las cosas más importantes para las empresas comerciales para compensar las demandas de los clientes y, por lo tanto, aumentar la satisfacción del cliente por lo que deben gestionarse de manera eficiente y efectiva. Las empresas en crecimiento deben preocuparse por las actividades de valor agregado, como la producción y las adquisiciones, para aumentar la competitividad de las empresas (Islam *et al.*, 2019, p.1).

Una de las actividades importantes en la producción y adquisición es el control de la mercadería. De manera general, la rotación de mercaderías es un indicador que permite saber la cantidad de veces en que un inventario es realizado en un periodo. También es una señal de cuán eficientemente se mueven los productos a lo largo de la cadena de suministro (Islam *et al.*, 2019, p.1).

La rotación de inventario mide la cantidad de veces que una empresa vende su inventario durante el año, además, se emplea para la medición de la eficiencia y la eficacia de la gestión. Una alta tasa de rotación de inventario indica qué tan buena es la venta de productos de una empresa. El mayor desafío en la gestión de inventario es la eficiencia y si no se gestiona correctamente, es probable que se produzcan demoras en la producción, clientes insatisfechos o reducción del capital de trabajo (Islam *et al.*, 2019, p.2).

El inventario es un factor importante en la industria manufacturera y parte de los costos de la empresa, además la rotación de mercadería es un indicador de rendimiento para evaluar los procesos del control interno porque puede determinar qué tan rápido se están moviendo los productos. Una mayor rotación de inventario indica que hay menos efectivo atado en productos de

lento movimiento que no se venden. Además, las medidas de rotación de inventario son objetivas y están disponibles públicamente en los estados financieros de las empresas (Kwak, 2019, p.2).

La rotación de mercadería es la velocidad de las ventas, puede ser un punto de referencia útil para evaluar la competitividad de las empresas. La rotación del inventario se ha utilizado como una de las medidas de rendimiento de las operaciones en estudios. Generalmente se sabe que la rotación del inventario es un indicador efectivo de la eficiencia operativa (Kwak, 2019, p.2). De acuerdo con lo mencionado, se puede decir que la rotación de inventario es como un marcador visible y concreto del desempeño de clase mundial y también como un indicador de esfuerzo (Demeter & Matyusz, 2011, p.156).

La rotación de inventario es un indicador popular para evaluar la rentabilidad de una empresa. Además, inicialmente se descubre que las tendencias temporales en la rotación de inventario están mejorando; para empresas mayoristas y minoristas, ha habido resultados contradictorios durante algún tiempo, pero la investigación reciente sobre las tendencias temporales de las empresas minoristas sugiere que la rotación de inventores se deteriora (Breivik, 2018, p.2).

La rotación de inventario indica cuántas veces se entregan, venden y reproducen los inventarios durante el período. En las empresas minoristas, es la relación relativa del precio de compra, es decir, el valor de los bienes vendidos con la cantidad promedio de inventarios durante el período, un año en la mayoría de los casos, lo que da una mejor estimación de cantidad promedio de inventarios. Para mejorar el capital de trabajo y la eficiencia, la administración necesita un equilibrio para mantener el inventario de ventas (Panayidesa *et al.*, 2015, p.2).

El inventario es una parte del capital de trabajo. El inventario es un activo actual que tiene una cantidad lo suficientemente grande para la empresa. El período de rotación de inventario es el tiempo que le toma a la compañía mantener el inventario en el almacén. Cuanto más lento sea el inventario de

la compañía, disminuye el efectivo generado por la venta del inventario, donde tiene un impacto en la reducción de fondos para capital de trabajo y en la compañía operativa. Además, esto tiene un impacto en la disminución del volumen de ventas que reduce las ganancias corporativas. Es por eso que se puede concluir que cuanto menor es el número de rotación de inventario, mayor es la rentabilidad generada por la empresa (Demeter & Matyusz, 2011, p.156).

El inventario es el activo más grande en una empresa, ya que la etapa de conversión de inventario es el período necesario para convertir el inventario en ventas. Si aumenta el período de conversión de inventario, aumenta el costo del inventario. Por lo tanto, el objetivo de la gestión de inventario es disminuir el costo del inventario sin disminuir el inventario. En cada empresa, la gestión de inventario es una composición vital de los activos actuales; los inventarios suelen ser en forma de materias primas, trabajos en curso o productos terminados (Islam *et al.*, 2019, p.2).

Cuando hay menos inventario la demanda de un cliente debe satisfacerse de inmediato, la empresa pierde ingresos si no se satisface la demanda del cliente. Sin embargo, por otro lado, la compañía que tiene demasiado inventario tiene un costo de oportunidad y puede resultar en obsolescencia del inventario y costos adicionales como el costo de mantenimiento, etc. (Panayidesa *et al.*, 2015, p.2).

Una de las teorías desarrolladas sobre la variable rotación de inventario es de Gaur quien sugiere el uso de la rotación de inventario ajustada para la comparación de desempeño entre empresas, mediante el control de algunas variables que afectan las tasas de rotación de inventario de las empresas. Asimismo, indica que el margen bruto, la intensidad de capital y la sorpresa de ventas fueron los factores que influyen en los índices de rotación de inventario de las empresas. En un trabajo posterior, Gaur y Kesavan descubre que el tamaño de la empresa y la tasa de crecimiento de las ventas también afectan los índices de rotación de inventario de las empresas (Kwak, 2019, p.2).

Además, Han *et al.* considera el margen bruto, la intensidad de capital, el tamaño de la empresa, el costo de la deuda y la incertidumbre de la demanda como variables de control para el suministro de inventario en la industria (citado en Kwak, 2019, p.2). Davis (1993) define tres fuentes diferentes de incertidumbre en las cadenas de suministro: incertidumbre del suministro, incertidumbre del proceso e incertidumbre de la demanda. La variabilidad del rendimiento del proveedor debido a entregas posteriores o defectuosas puede generar incertidumbre en el suministro. La incertidumbre del proceso surge de la falta de fiabilidad del proceso de producción. Finalmente, la incertidumbre de la demanda, que resulta de una demanda inestable o pronósticos imprecisos, es la más grave de las tres (Hançerlioğulları *et al.*, 2015, p.682).

Kiracı (2009) mostró una relación positiva entre la rotación del inventario y el rendimiento de los activos y el margen de beneficio neto, y una relación negativa entre la rotación del inventario y el margen de beneficio bruto. En el estudio dirigido por Lazaridis y Tryfonidis (2006), se muestra una relación significativa entre el período de conversión de efectivo y el margen de beneficio bruto. En el estudio de Raheman y Nasr (2007), existe una relación negativa entre el período de mantenimiento de inventario y la rentabilidad de la empresa. Boute y col. (2007) encuentran que la rotación de inventario es notablemente mayor en minoristas que mayoristas, durante su estudio transversal de analizar la diferencia en la rotación de inventarios entre el sector minorista y mayorista (Kota & Tsutomu, 2019, p.310).

La incertidumbre de la demanda es una dimensión integral del dinamismo ambiental. La teoría del inventario explica que la incertidumbre de la demanda es una razón importante para llevar inventario. Sin embargo, el efecto de la incertidumbre de la demanda (según lo medido por estos representantes) en el rendimiento del inventario es insignificante o lo opuesto a la dirección hipotética (es decir, más incertidumbre conduce a menos inventario) para la industria minorista. Según, lo sugerido por Shan y Zhu (2013), se basa en el supuesto de que la estacionalidad y la tendencia

afectan la demanda de cada empresa de la misma manera, lo cual es difícil de justificar en la práctica (Hançerlioğulları *et al.*, 2015, p.682).

La importancia de la rotación de mercadería es que ha mayor nivel de rotación de mercadería hace que la empresa sea más rápida en la venta de mercancías, de modo que aumentará las ganancias operativas y, en última instancia, aumenta los ingresos netos. El ingreso neto indica la rentabilidad de la empresa. El beneficio neto refleja los rendimientos para los accionistas durante el período en cuestión. Para las empresas en general, el problema de la rentabilidad es más importante que el beneficio porque la eficiencia solo puede conocerse comparando los beneficios obtenidos con el capital propio. Por lo tanto, el nivel de rentabilidad juega un papel importante y se espera que la rotación rápida de la mercadería aumente la rentabilidad de la empresa (Abdillah, 2020, pp.1-2).

El negocio que a menudo realizan las empresas para aumentar la rentabilidad es aumentar las ventas de inventario para que también aumente la rotación de mercaderías, las cuales son los activos más importantes que tiene un valor considerable dentro de la empresa. En las empresas comerciales, los inventarios son mercancías, donde la escasez o el exceso de mercadería es un mal síntoma. Cuanto mayor sea la rotación de mercadería, mayor es el costo que se puede suprimir para que mayor sea la rentabilidad de una empresa. Por el contrario, si la rotación es más lenta de la mercadería, menor es la ganancia (Abdillah, 2020, p.2).

El inventario (o inventario de mercancías) generalmente está destinado a bienes propiedad de compañías comerciales, tanto en forma de negocios mayoristas como minoristas, cuando los bienes se han comprado y hay condiciones listas para la venta. Una empresa debe almacenar suficiente inventario para satisfacer las necesidades de sus clientes. De lo contrario, se pueden perder las ventas. Por otro lado, almacenar demasiado inventario se suma a gastos como el almacenamiento, el seguro y los impuestos a la propiedad. Y el inventario excesivo aumenta el riesgo de pérdida debido a

reducciones de precios, daños y cambios en las compras de los clientes (Abdillah, 2020, p.2).

La dimensión de la rotación de inventario es el ratio de rotación de inventarios, el cual es un término que no solo expresa el intervalo de tiempo que requiere para vender y convertir la materia prima en productos terminados, sino también la gestión eficaz de este proceso. El índice de rotación de inventario explica cuántas veces la materia prima se transforma en productos terminados y se vende en un tiempo específico. El índice de rotación de inventario es una medida del rendimiento de inventario de una empresa. Con una rotación de inventario eficiente y efectiva, es posible que la empresa obtenga ganancias (efectivo para reinvertir en inventario). La eficiencia y la efectividad de las rotaciones de inventario siempre deben considerarse, a través del análisis de la tasa de rotación de inventario (Hançerlioğulları *et al.*, 2015, p.682).

El índice de rotación de inventario tiene una relación negativa con el índice de margen de beneficio neto, lo que significa que cuando el indicador de rotación de inventario aumenta, el índice de margen de beneficio neto disminuye y viceversa. El índice de rotación de inventario tiene una relación positiva con el índice de crecimiento de las ventas. El índice de rotación de inventario se expresa como ventas divididas por inventarios. El índice de rotación de inventario muestra qué tan eficientemente la compañía administra el inventario, es decir, al mostrar cuántas veces el inventario gira durante un año. Este tipo de tarifa es de gran medida del tipo de industria en la que se encuentra la empresa (Kota & Tsutomu, 2019, p.310).

Rotación de inventarios es igual al costo de ventas / inventario promedio, que indica la relación entre el coste de los productos vendidos y el inventario promedio, que muestra la rapidez con que se puede vender el inventario (Abdillah, 2020, p.2). El índice de rotación de inventario se define como el índice del coste de los bienes vendidos por una empresa a su nivel promedio de inventario durante un período determinado. El índice de rotación de inventario indica la relación entre el costo de los bienes vendidos durante el

año y el stock promedio mantenido durante el año. Esto indica si el stock se ha utilizado eficientemente o no. Cuanto mayor sea la relación, mejor es, ya que indica que las acciones se están vendiendo rápidamente.

Periodo promedio de inventarios es igual a  $360 / \text{rotación de inventarios}$ , la cual se puede calcular usando las cantidades anualmente. Para simplificar, determinamos el inventario promedio dividiendo la cantidad de inventario al final y al comienzo del año entre dos. Mientras la cantidad de inventario almacenado durante todo el año sea estable, este promedio fue lo suficientemente preciso para el análisis de una determinada empresa. El monto de los resultados del cálculo del inventario muestra la velocidad del inventario en efectivo o cuentas por cobrar (Abdillah, 2020, p.2).

Es un término más amplio que no solo expresa el intervalo de tiempo requerido para vender los productos determinados, sino que también cubre efectivamente la gestión de este proceso. El ratio de rotación de inventario explica la cantidad de veces que los productos de una empresa se venden en un período de tiempo específico. Asimismo, se considera como una herramienta para medir la relación entre el volumen de mercadería vendida por la cantidad de inventario disponible durante el período. La rotación de inventario es una proporción utilizada para medir cuántas veces los fondos invertidos en existencias están rotando un período o una proporción que indica cuántas veces se debe reemplazar la cantidad de suministros dentro de un año (Ashraf & Muhannad, 2017, p.5).



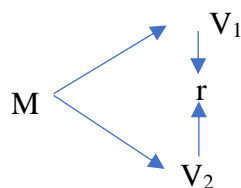
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y Diseño de Investigación

La presente investigación fue de tipo básica, dado que su intención solo es analizar las variables para aportar nuevos conocimientos teóricos para poder comprender y diagnosticar alguna determinada realidad empresarial, también otro de los intereses solo fue investigar la relación entre constructos o variables. Asimismo, se encargó de adaptar determinadas teorías a una realidad específica, además construyó y adapta instrumentos para la medición de las variables (Arístides, 2012, p.202).

El diseño del estudio fue no experimental debido a que no se manipularon los datos de manera deliberada, ya que solo se observaron el comportamiento de las variables para después analizarlas. De manera general, las investigaciones no experimentales no se alteran o modifican una determinada realidad ya que solo se limitan a recolectar la información y no poseen control directo de las variables (Kerlinger & Lee, 2002, p.504).

Así mismo, fue de diseño no experimental, transversal descriptivo, correlacional, las cuales fueron esenciales para el conocimiento y su importancia radica en describir y detallar las características de las variables, además de determinar qué relación existe entre los fenómenos. Las investigaciones que presentan dicho nivel pueden conocer el comportamiento de una variable y otras variables relacionadas. El esquema se representa de la siguiente manera:



*Figura 1. Simbología del diseño correlacional*

**Dónde:**

M = Muestra

V<sub>1</sub> = Control interno de almacén

V<sub>2</sub> = Rotación de mercadería

r = relación

### 3.2 Variables y Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable I:</b> Control interno de almacén	Son un conjunto de actividades que realiza la empresa, para mejorar la eficiencia del almacén y mantener un inventario preciso al registrar las transacciones del almacén. El control interno también dirige y optimiza las existencias en función de la información en tiempo real sobre el estado del almacén (Ramaa <i>et al.</i> , 2012, p.14).	La variable se medirá por medio de las dimensiones: ambiente de control evaluación de riesgos actividades de control información y comunicación actividades de supervisión	Ambiente de control	Políticas y prácticas de personal Consejo de directores o comité de auditoría	Nominal
			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo Objetivos de control Manejo de cambios	
			Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades Documentación	
			Información y comunicación	Información y responsabilidad Calidad de la información Compromiso de la dirección	
			Actividades de supervisión	Auditorías del sistema de control interno	
<b>Variable D:</b> Rotación de mercadería	Mide la cantidad de veces que una empresa vende su mercadería durante el año, además, se emplea para la medición de la eficiencia y la eficacia de la gestión. Una alta tasa de rotación de inventario indica qué tan buena es la venta de productos de una empresa (Islam <i>et al.</i> , 2019, p.2).	La variable se medirá por medio de la dimensión: Ratio de Rotación de Inventarios	Ratio de Rotación de Inventarios	Rotación de inventarios = Costo de ventas / inventario promedio	Nominal/ Razón
				Periodo promedio de inventarios = 360 / Rotación de inventarios	

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La población fue considerada como un conjunto de elementos los cuales presentan las cualidades y características necesarias para ser consideradas como parte de la investigación. Se consideró que la población puede estar constituida por personas, hechos, objetos o fenómenos que presentaron las cualidades necesarias para la investigación (Ñaupas *et al.*, 2018, p.334). La población estuvo conformada por 20 colaboradores directa e indirectamente involucrado con la labor realizada en el área de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, correspondiente al periodo 2019.

#### **Criterios de selección**

Los criterios a utilizar para la población fueron determinados en función a las cualidades y la finalidad del estudio. Por lo que, según la naturaleza de la investigación se consideró los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

#### **Criterios de inclusión**

- Personal del área de almacén y personal que estuvo indirectamente involucrado con el área.
- Personal que se encontró laborando y que haya formado parte de la empresa durante el periodo 2019.

#### **Criterios de exclusión**

- Personal que no formó parte del área de almacén y tampoco se encontró indirectamente involucrado con el área.
- Personal que no se encontró laborando.
- Personal que fue contratado en el 2020.

## **Muestra**

La muestra fue un segmento de la población y contiene las mismas características necesarias para la realización del estudio, por lo que permitió que los resultados luego de la aplicación del instrumento puedan generalizarse (Ñaupas *et al.*, 2018, p.334). En la presente investigación la muestra fue igual a la población, es decir, la muestra la conformó todo el personal que estuvo directa e indirectamente involucrado con la labor realizada en el área de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, correspondiente al periodo 2019.

## **Muestreo**

Respecto al muestreo del estudio fue no probabilístico porque no intervino el criterio del investigador para seleccionar las unidades muestrales, ello mediante un conjunto de características que fueron necesarias para el desarrollo eficaz de la investigación (Ñaupas *et al.*, 2018, p.337). En este caso no se aplicó el muestro, siendo la muestra la misma que la población, pues el sistema de control interno de almacén es uno solo, un todo constituido por un conjunto de actividades que se integran para controlar las actividades ejecutadas en los almacenes dentro de la empresa, por tanto, no fue necesario un muestreo, ya que en este caso no pudo existir una subdivisión de la población para extraer una proporción significativa.

## **Unidad de análisis**

Acorde con lo señalado anteriormente, la unidad de análisis fue el personal de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, correspondiente al periodo 2019.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

Las técnicas para la recolección utilizadas para recolectar los datos fueron las siguientes:

- \_ Censo: Una técnica que consistió en obtener mediciones del número total de individuos con la finalidad de recoger un conjunto de datos pertinentes para los fines de investigación.
- \_ Observación: Esta técnica hizo uso de los sentidos para verificar situaciones observables relacionadas al propósito de estudio.
- \_ Análisis documental: Se trató de un procedimiento que consiste en agenciarse de un instrumento para llevar a cabo el registro de datos provenientes de la revisión de documentos.

#### **Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los siguientes:

- \_ Cuestionario: Es un instrumento que fue conformado por un conjunto de interrogantes que son formuladas de manera cerrada hacia un individuo o grupo de ellos que tiene conocimiento de una determinada temática abordada.
- \_ Lista de cotejo: Se trató de un instrumento que se encuentra conformado por un conjunto de ítems y dos columnas en las cuales se colocaron las opciones para cada ítem, y que el investigador debió marcar de acuerdo a lo que observe de una determinada situación.
- \_ Guía de análisis documental: Se trató del registro de la información obtenida de registros documentarios.

#### **Validación**

Para validar los instrumentos que se elaboraron, se utilizó la opinión de expertos, los cuales dieron observaciones de los cuestionarios presentados, antes de aplicarlos. De acuerdo con Ñaupas et al. (2018)

mencionaron que la validez se refiere a la precisión y eficacia de un instrumento al medir la realidad de una variable en estudio.

**Tabla 1.**  
*Validación de expertos*

Expertos	Opinión	
	Control interno de almacén	Rotación de mercadería
Decano CPCC. Diez Espinoza César Alfonso	Aplicable	Aplicable
Mg. CPCC. Del Águila García José Federico	Aplicable	Aplicable
Mg. CPCC. Amasifuén Reategui Manuel	Aplicable	Aplicable

En la tabla anterior se puede observar los tres especialistas encargados de la validación de ambos utilizados en la investigación, mencionaron que son aplicables, es decir, los dieron como válidos para realizar su aplicación.

### 3.5 Procedimiento

Para recolectar la información pertinente y alcanzar los objetivos de investigación se utilizaron tres instrumentos. En primer lugar, se utilizó un cuestionario mediante la técnica del censo, la cual fue dirigida por el investigador, este instrumento tiene como finalidad recolectar información referente al desempeño del control interno de almacén y la rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, el instrumento va orientado al análisis del control interno de almacén y la rotación de mercadería dentro de la empresa.

El segundo instrumento que se utilizó fue una lista de cotejo, aplicado mediante la técnica de Observación, misma que se efectuó por parte del investigador, este instrumento tiene como fin recoger información referente a las posibles deficiencias presentadas en el control interno de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, además, este instrumento se orientó hacia las actividades y dimensiones del control interno de almacenes de la empresa.

Por último, se empleó la guía de análisis documental, aplicada mediante la técnica de análisis documental, misma que fue realizada por el investigador, este instrumento tiene como fin recoger información sobre la rotación de mercadería de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 por tanto, el instrumento estuvo orientado a la recolección de la información referente a la rotación de mercaderías en la empresa.

### **3.6 Método de análisis de datos**

A través del cuestionario se obtuvo la información referente al desempeño del control interno de almacén y la rotación de mercaderías de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, dicha información fue resumida, ordenada y presentada a través de tablas, realizando una descripción general de las mismas, a partir de ello, se hizo uso de la inferencia para alcanzar el primer objetivo específico, además, sirvió para dar sustento y alcanzar el objetivo general.

Luego, con la lista de cotejo, se recogieron los datos referentes a la manera en que se lleva a cabo el control interno de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, pudiendo identificar sus deficiencias, y de esa manera dar cumplimiento al segundo objetivo de investigación, ello a través de la inferencia.

Por último, con la guía de análisis documental se pudieron conocer los ratios de rotación de inventario, con los cuales se pudo inferir la situación de la rotación de inventario de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, y describiendo los resultados hallados para caracterizar el desempeño de dicha variable en la empresa.

Todos los datos recogidos de los instrumentos sirvieron para realizar el análisis referente al objetivo principal, de modo tal que a través de la inferencia se realizó un conglomerado de los datos de los tres instrumentos y los resultados obtenidos con los mismos, y así cumplir con el propósito de la investigación.

### **3.7 Aspectos éticos**

En la presente investigación se determinaron los aspectos éticos mencionados por la Comisión nacional para la protección de los sujetos humanos de investigación biomédica y del comportamiento (1976) mediante el informe Belmont, los tres principales principios éticos seguidos son los siguiente:

1. Respeto hacia la autonomía de las personas como también la protección para aquellos que poseen una autonomía reducida, además también se protegió la propiedad intelectual, puesto que las ideas de los autores referenciados han sido citadas correctamente.
2. Beneficencia, el investigador tuvo que asegurarse de mantener el bienestar y minimizar los posibles riesgos o daños.
3. Trato justo e igualitario hacia las personas que decidieron participar en la investigación.



#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

**Tabla 2.**

*Nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

Calificación	Rangos		f.	%
Inadecuado	21	49	7	35
Regular	50	78	13	65
Adecuado	79	105	0	0

Fuente: Cuestionario procesado en base de datos de SPSS V.25

##### **Interpretación:**

Conforme se observó en la tabla 2, se analizó el nivel de control interno en el área de almacén, donde el 65% del personal consideró que es regular, lo que permitió verificar que la empresa no cuenta con una adecuada gestión por falta de control y monitoreo en el inventario de repuestos. Se encontró que solo el 35% de los empleados consideró como inadecuado, es decir, que consideran que es peor de lo mencionado anteriormente.

##### 4.2. Nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

**Tabla 3**

*Nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

Dimensión	Escala de valoración (%)		
	Inadecuado	Regular	Adecuado
D1: Ambiente de control	45%	55%	0%
D2: Evaluación de riesgos	45%	55%	0%
D3: Actividades de control	15%	80%	5%
D4: Información y comunicación	35%	65%	0%
D5: Actividades de supervisión	95%	5%	0%
Promedio	47%	52%	1%

Fuente: Datos recogidos por el cuestionario y procesados en el SPSS V.25

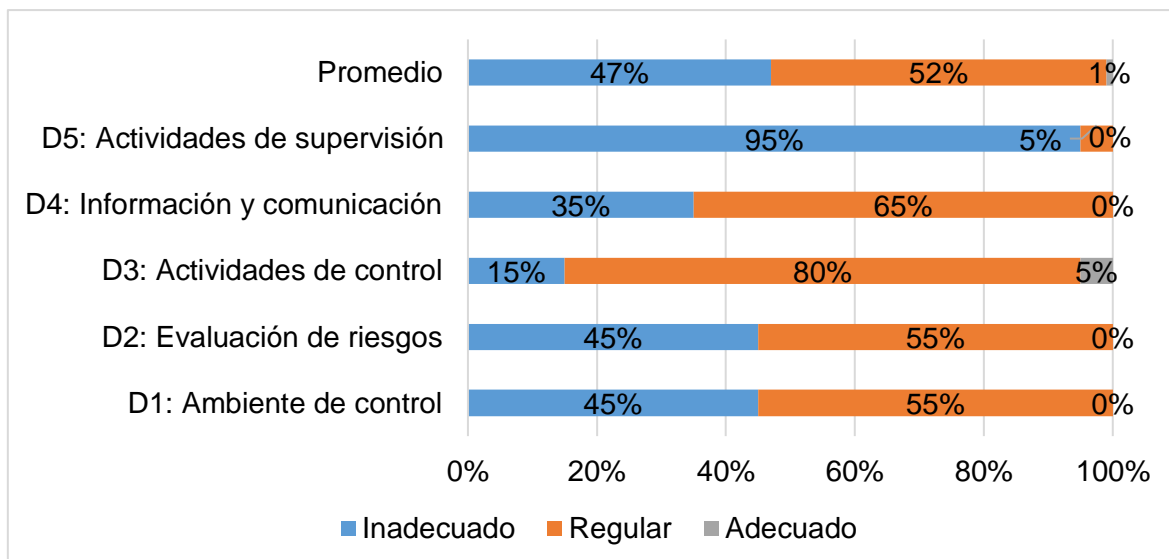


Figura 2: *Nivel control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

Fuente: Datos recogidos por el cuestionario y procesados en el SPSS V.25

### Interpretación:

Conforme a la tabla 3 y figura 2, se presentó el nivel de control interno de almacén por dimensiones, hallándose que el 52% de los resultados calificó como regular a cada uno de los elementos del control interno, lo que permitió mencionar que el ambiente de control es regular debido a que no se realiza una aplicación de normativas dentro del área porque no se está haciendo un correcto almacenamiento de los repuestos, mientras que la evaluación de riesgos se considera regular porque los controles actuales no permiten la anticipación de riesgos dentro de almacén, mientras que las actividades de control es regular debido a que el registro y ubicación de las mercaderías que llega a almacén no se realizaban de forma correcta, lo que refleja también la falta de comunicación y de información entre almacén y distintas áreas, esto no permite un correcto tratamiento de los repuestos en almacén y las inexistentes actividades de monitoreo, originaron que la empresa no corrija errores constantes o no permite verificar la magnitud del problema actual. El 47% consideró que fue inadecuado, mientras que solo un 1% indicó que existe un adecuado control interno.

#### 4.3. Nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

**Tabla 4.**  
*Rotación de inventarios*

	2019
Costo de ventas	10,034,295,52
Inventario promedio	1,129,630,13
Rotación de inventarios	8,88

De acuerdo con la tabla 4, sobre la rotación de inventarios en el periodo 2019, se obtuvo que fue de 8 veces, lo que indicó que los inventarios se vendieron o rotaron cada 8 veces al año, también refleja que las mercaderías permanecieron 8 meses en el almacén antes de ser vendidas. Dichos resultados reflejan que existe una rotación regular de la empresa debido a que los productos presentaron una venta lenta durante el periodo 2019, además se considera que las mercaderías deben de rotar más veces dentro de un periodo, con la finalidad de que exista una rotación constante de ventas en los repuestos y alcanzar las metas económicas trazadas.

**Tabla 5.**  
*Periodo promedio de inventarios*

	2019
Periodo promedio de inventarios	40,53

De acuerdo con la tabla 5, sobre la rotación promedio de inventarios en el periodo 2019, se obtuvo que los inventarios rotan cada 40 días en promedio, es decir las existencias se vendieron cada 40 días, además refleja que las existencias permanecen 40 días en el almacén antes de venderse. Dichos resultados reflejan que existe una rotación regular de la mercadería en la empresa, donde los productos tardan más tiempo en venderse que lo planificado por la empresa, que es menos de 30 días.

**Tabla 6.**

*Nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

<b>Calificación</b>	<b>Rangos</b>		<b>f.</b>	<b>%</b>
Inadecuado	5	12	2	10
Regular	13	19	12	60
Adecuado	20	25	6	30

Fuente: Cuestionario procesado en base de datos de SPSS V.25

### **Interpretación:**

Conforme se observó en la tabla 6, se analizó el nivel de rotación de mercadería en el área de almacén, donde el 60% del personal consideró que la frecuencia de rotación de los productos en el área es regular, lo que permitió demostrar que la empresa no tiene una rotación constante de ventas en los repuestos, por ello no se logró las metas económicas trazadas, además solo el 10% consideró que es inadecuado y el 30% consideró que es adecuado.

#### **4.4. Nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019**

**Tabla 7**

*Nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

<b>Dimensión</b>	<b>Escala de valoración (%)</b>		
	<b>Inadecuado</b>	<b>Regular</b>	<b>Adecuado</b>
D1: rotación de inventarios	10%	60%	30%
Promedio	10%	60%	30%

Fuente: Datos recogidos por el cuestionario y procesados en el SPSS V.25

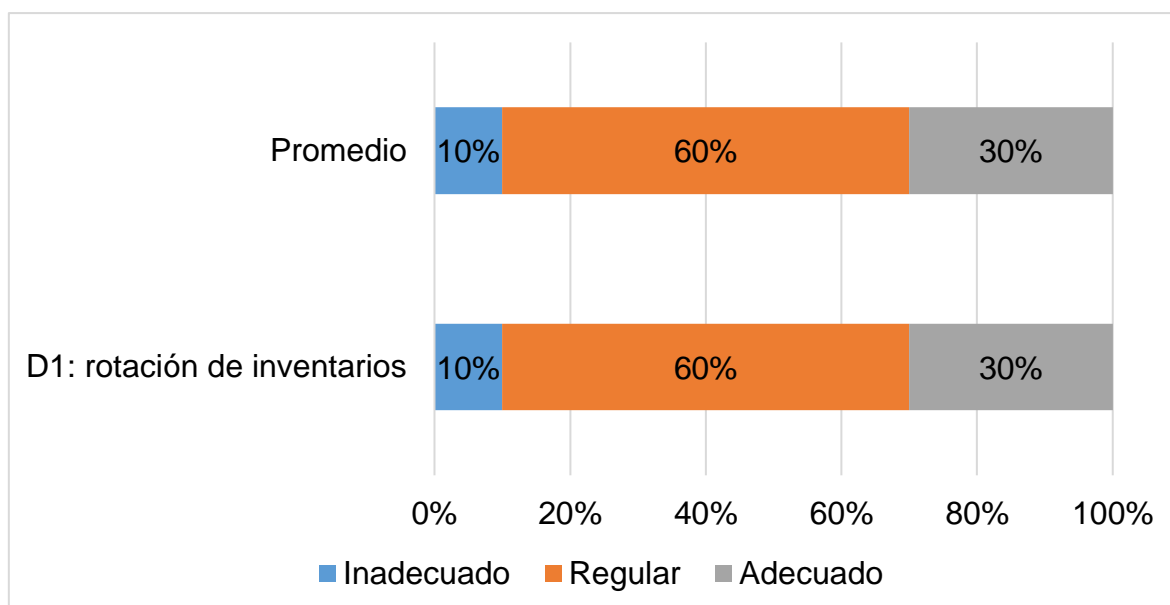


Figura 3: *Nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

Fuente: Datos recogidos por el cuestionario y procesados en el SPSS V.25

#### **Interpretación:**

Conforme a la tabla 7 y figura 3, se presentó el nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, donde el 60% del personal encuestado consideró que es regular, esto demuestra que las cosas dentro de almacén no se encontraron del todo bien a pesar de que se verificó que tiene un alto índice de rotación de repuestos, sin embargo existieron deficiencias como la falta de orden en las ventas de los productos, ya que por vender rápido se dan a los clientes los productos que corresponden a las últimas compras que realizó la empresa, lo que genera que productos antiguos se sigan quedando en almacén. Por otro lado, solo el 30% consideró que existe una correcta rotación, mientras que el 10% lo consideró como inadecuado.

#### 4.5. Relación entre las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad*

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		gl	Sig.
Control interno de almacén	0,948	20	0,332
Rotación de mercadería	0,949	20	0,356

Fuente: Base de datos de cuestionario de SPSS V. 25

#### **Criterio de decisión:**

Si el valor de la significancia bilateral (Sig.) es mayor al 0.05 se confirma que los datos se distribuyen bajo la curva teórica de normalidad. De darse valores menores a 0.05, entonces los datos no presentan distribución normal.

#### **Interpretación:**

Se aplicó la prueba estadística de Shapiro-Wilk pues al tener una muestra por debajo de los 50 elementos se requirió emplear este estadístico, hallándose una significancia tanto para la variable control interno de almacén, como para rotación de mercadería valores por encima del 0.05, lo que confirma que ambas variables presentaron datos que se distribuyen con normalidad, lo cual confiere que la correlación se realiza mediante la prueba paramétrica de Pearson para establecer las relaciones entre las variables abordadas.

**Tabla 9**

*Relación entre el control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Control interno	Rotación de mercadería
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,976**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,976**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se pudo evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.976, lo que demuestra una alta relación positiva. Por ello, se demostró que el regular control interno de almacén fue ocasionado por distintas deficiencias encontradas en dicha área que estaba asociado directamente con la regular rotación de mercadería que tuvo la organización. Se afirmó la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre el control interno de almacén y rotación de mercadería.

**Tabla 10**

*Relación entre el ambiente de control y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Ambiente de control	Rotación de mercadería
Ambiente de control	Correlación de Pearson.	1	0,981**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,981**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se puede evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.981, lo que demuestra una alta relación positiva. Por ello, se verificó que el inadecuado ambiente de control generado por no establecer normativas para las actividades de almacén contribuyó directamente al regular índice de rotación de inventarios que la organización ha venido pasando. Afirmando la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre el ambiente de control y rotación de mercadería.



**Tabla 11**

*Relación entre la evaluación de riesgos y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Evaluación de riesgos	Rotación de mercadería
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	0,927**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,927**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se puede evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.927, lo que demuestra una alta relación positiva. Por ello, se puede decir que la incorrecta evaluación de riesgos afectó a la rotación de mercaderías porque no existen planes de prevención de riesgos en el área de almacén que estuvo apoyando de forma directa a que existiera una regular rotación de mercadería en la organización. Se afirmó la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre la evaluación de riesgos y rotación de mercadería.

**Tabla 12**

*Relación entre las actividades de control y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Actividades de control	Rotación de mercadería
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	0,954**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,954**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se puede evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.954, lo que demuestra una alta relación positiva. Por ello, se demostró que las inadecuadas actividades de control originadas por la falta de interés por parte de la organización con las funciones que realizaban los trabajadores en el área de almacén afectaron directamente al nivel regular de rotación. Se afirmó la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre las actividades de control y rotación de mercadería.

**Tabla 13**

*Relación entre la información y comunicación y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Información y comunicación	Rotación de mercadería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	0,981**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,981**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se puede evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.981, lo que demuestra alta relación positiva. Por ello, se verificó que la falta de información y comunicación por parte del área de almacén con otras áreas importantes de la empresa han generado que existiera un nivel regular en la rotación de inventarios. Se afirmó la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre la información y comunicación y la rotación de mercadería.

**Tabla 14**

*Relación entre las actividades de monitoreo y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019*

		Actividades de monitoreo	Rotación de mercadería
Actividades de monitoreo	Correlación de Pearson	1	0,873**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Rotación de mercadería	Correlación de Pearson	0,873**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos recogidos con el cuestionario y procesados con SPSS V.25

### **Hipótesis:**

Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

Ho: No existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.

### **Interpretación:**

Se puede evidenciar mediante la prueba de correlación de Pearson, donde el coeficiente de correlación fue de 0.873, lo que demuestra una alta relación positiva. Por ello, se comprueba que las incorrectas actividades de monitoreo producido por la falta de supervisión a los trabajadores estuvieron asociadas con el nivel regular que presenta la organización. Finalmente se afirmó la hipótesis del estudio la cual indica la relación significativa entre las actividades de monitoreo y la rotación de mercadería.

## V. DISCUSIÓN

1. Los resultados con respecto al nivel de control interno de almacén en la empresa se logran observar que existe un nivel regular, según el 65% de los encuestados, principalmente originado por la falta de respuesta del personal en el área de almacén debido al desconocimiento de los procesos que se deben realizar para controlar el flujo de ingresos y salidas dentro de almacén. Esto no respalda lo mencionado en la teoría de Ramaa et al. (2012), quien menciona que el control interno es un conjunto de actividades para mejorar la eficiencia del almacén y también optimiza las existencias. El resultado encontrado difiere con lo que encuentra Carrera (2019) en su trabajo que el 53% de los trabajadores indicaron que el 97,59% indicó que los métodos de control interno son inadecuados, debido al mal manejo planificación de los inventarios. De la misma manera se contradice con la investigación de Assis & Sagawa (2018) quienes hallan deficiencias en el control interno del almacén por la falta de precisión de inventario (53%); proceso lento y confuso debido a la falta de actualización de hojas de cálculo paralelas, falta de estandarización para realizar operaciones y falta de conocimiento sobre el estado de los pedidos (23%); falta de trazabilidad de los artículos en stock (18%). Se puede encontrar diferencias entre lo hallado con la literatura revisada, debido a que en este estudio la principal razón fue porque se tiene un nivel regular de conocimientos en almacén, conlleva a que se realice una inadecuada planificación de los inventarios, mientras que en las otras investigaciones se evidencia mala planificación y precisiones en la gestión de inventarios. Por otro lado, en cuanto al planteamiento de hipótesis se afirmó que la empresa tenía un nivel de control interno bajo, pero los resultados permitieron rechazar dicho planteamiento previo, ya que la respuesta al primer problema específico es que el nivel de dicho control es regular. Estos resultados de forma general, permite identificar que el inadecuado control interno dentro del almacén para cualquier empresa, ocasiona que siempre exista problemas en el control y gestión de los inventarios, los cuales juegan un papel muy importante en las actividades comerciales de una organización.

2. También los hallazgos referidos al nivel de control interno por sus dimensiones logran evidencias de que gran porcentaje de los encuestados califica como regular a cuatro de las cinco dimensiones, mientras que una es calificada como inadecuada. Donde el 55% de los encuestados califica al ambiente de control como regular porque no hay controles ni políticas dentro de almacén, otro 55% califica como regular a la evaluación de riesgos por que los actuales controles no permiten anticipar los riesgos, el 80% califica como regular a las actividades de control, porque no se hace una correcta segregación de funciones, el 65% califica como regular a la información y comunicación, porque no se brindan datos completos al personal para el tratamiento en almacén y el 95% considera a las actividades de monitoreo como inadecuadas, ya que no se realiza ninguna acción de supervisión por parte de la empresa. Este resultado contradice lo que indica Mamani (2017) en su investigación, en donde el 34.96% de los empleados indica que nunca se aplica las normas de control interno, respecto al cumplimiento de las normas de ambiente de control el 32.22% nunca aplica y el 37.7% considera que nunca se aplican las actividades de control interno. Los resultados del presente trabajo tienen cierta discrepancia con la literatura encontrada, porque se encontró un nivel regular en casi todas sus dimensiones, debido a que a las políticas y gestión en cada una de ellas, mientras que en el otro estudio indica la inexistencia en la aplicación de normas internas. En el planteamiento del problema se afirmó que las dimensiones de control interno tienen un nivel bajo, pero se tuvo que rechazar debido a que cuatro de cinco dimensiones tuvieron un nivel regular, donde se puede tomar como respuesta principal del segundo problema específico que las dimensiones de control interno son evaluadas como regulares en el contexto de estudio. La generalidad de este trabajo permite demostrar que es importante siempre tener un adecuado nivel en cada uno de los elementos del control interno, ya que de no tenerlo puede ocasionar problemas en la gestión de inventarios del almacén, sin importar el tipo o rubro de una organización.
3. Por otro lado, los datos en relación al nivel de rotación de mercadería permiten indicar que es regular, según el 60% de los encuestados, esto debido a que el poco nivel de compras no permite que haya efectivo para

seguir comprando nuevos repuestos, además los repuestos comprados en periodos anteriores aún están en almacén y algunos de ellos presentan deterioros. Este resultado contradice lo que encuentra Campos (2018) en su investigación en donde la rotación de inventarios tiene una variación significativa desde el 2016 en donde registra una rotación de 159 veces al año, lo cual genera falta de liquidez y solvencia para el cumplimiento de las obligaciones de la entidad. De igual forma Andreou et al. (2015) en su trabajo menciona las interacciones entre los tipos de inventario y las consecuencias del rendimiento de rotación de inventario en varios aspectos del rendimiento de la empresa, incluidos los costos y la rentabilidad, además la integración vertical tuvo un efecto positivo en la rotación de mercaderías de materias primas y el inventario de productos. Se puede acotar, que las diferencias entre el resultado encontrado en este estudio señala que el nivel regular en la rotación se debe a la poca capacidad de efectivo de la organización para la compra de productos, mientras que en la literatura se halló se percibió una baja capacidad del efectivo en el rendimiento de rotación de inventarios. Esto permite descartar la hipótesis de investigación donde en principio se afirma un nivel bajo en la rotación de inventarios, pero como se ve la respuesta para el tercer problema específico fue que existe una regular rotación de mercaderías. Estos resultados indican que tener una incorrecta o una regularidad en la rotación de mercancías ocasiona cierta inestabilidad económica, porque no permite a una organización comprar nuevos productos para continuar con sus actividades comerciales.

4. Además, otros hallazgos que miden el nivel de rotación de mercadería por dimensiones, donde solo hay una dimensión que fue el índice de rotación el cual según el 60% de los encuestados lo calificó como regular, porque se identifica una rotación rápida de los productos almacenados, pero no existe una correcta gestión, lo que significa que esta rotación es buena pero no la esperada por la organización. Este resultado es similar a lo que demuestra Kwak (2019) en su trabajo los índices de rotación de inventario en la industria manufacturera se correlacionaron negativamente con el margen bruto y el costo de la deuda, pero se correlacionaron positivamente con la intensidad de capital. Los hallazgos anteriores contradicen lo que estipula Kota &

Tsutomu (2019), ya que menciona que el índice de rotación de inventario muestra qué tan eficientemente la compañía administra el inventario. De igual forma Abdillah (2020) quien dice que la rotación de mercadería hace que la empresa sea más rápida en la venta de mercancías, de modo que aumenta las ganancias operativas y, en última instancia, aumenta los ingresos netos. Los resultados evidencian cierta diferencia con la literatura abordada, donde el nivel regular del índice de rotación fue por tener una rápida rotación de inventarios, pero una mala gestión de los mismos, que conlleva posiblemente a una alta intensidad del uso de capital de trabajo, pero en los otros estudios se evidencia que existe una alta intensidad en el capital de trabajo. El resultado encontrado permite rechazar la hipótesis de investigación en donde se puntualizaba un nivel bajo de las dimensiones de rotación de inventarios, debido a que la respuesta del cuarto objetivo específico fue que existe un nivel regular de rotación por dimensiones. Estos hallazgos permiten concretar que el índice de rotación, es importante ya que permite la identificación de la intensidad del uso del capital de trabajo invertido en la compra de mercancías, lo que es de relevancia para empresas especialmente comerciales y no manufactureras.

5. Continuando, los resultados inferenciales con respecto a la relación de las dimensiones de control interno y la rotación de mercadería, determinan que cada una de las dimensiones de la primera variable se relacionan significativamente con la segunda variable, esto debido a que mediante la prueba estadística se halla una significancia de 0.000 en todas las relaciones, pero la correlación de la rotación de mercadería con el control interno es del 98.1%, con la evaluación de riesgo es del 92.7%, con las actividades de control del 95.4%, con la dimensión información y comunicación es del 98.1% y con las actividades de monitoreo es del 87.3%; demostrando que todas las relaciones son fuertes y positivas. Estos resultados se sustentan con lo que indica Kota & Tsutomu (2019), ya que menciona que el índice de rotación de inventario tiene una relación positiva con el índice de crecimiento de las ventas. El resultado concuerda con Cáceres (2019) en su trabajo identifica que el ambiente de control influye significativamente en la gestión del control de activos en un 74.2%, mientras



que, la evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión del control en un 74.3%, la actividad de control influye significativamente en la gestión del control en un 86.2%, la información y comunicación influye significativamente en la gestión del control en un 70.2% y el monitoreo influye significativamente en la gestión del control en un 79.5. Se puede encontrar cierta similitud entre el resultado de este estudio y la literatura explicada, ya que se halló que las dimensiones de control interno se relacionan con las de rotación de inventarios, lo que conlleva a decir que hay una influencia del control interno en la rotación de mercancías, mientras que el otro estudio también se evidencia una relación, porque hay una influencia positiva del control interno en la rotación de sus inventarios. El resultado del presente trabajo permite confirmar la hipótesis planteada, donde se afirma la relación entre las dimensiones de ambas variables, y con lo cual también se puede como respuesta del quinto problema específico que hay un vínculo significativo entre las dimensiones. Por último, este hallazgo permite dar a conocer la importancia de cada una de las dimensiones del control interno de almacén en la rotación de inventarios, ya que todos ellos tienen cierta intervención en que la empresa tenga o no una fluctuación considerable en las ventas de sus productos en sus actividades de comercio.

6. Por último, los resultados en referencia a la relación entre las variables de estudio, se halla una significancia de 0.00 y un coeficiente de 0.976, lo que se demuestra que del control interno se relaciona directa y positivamente en un 97.6% con la rotación de mercadería de la empresa, es decir, que el nivel regular del control interno de almacén que genera las deficiencias y errores identificados se asocia con el nivel regular de rotación de inventarios que está teniendo actualmente la organización en estudio. Este resultado confirma lo que menciona Hussaini & Muhammed (2018) que el control interno de almacenes garantiza la información dentro de los almacenes, mientras que Islam et al. (2019) menciona que la rotación de mercadería permite medir la cantidad de veces que una empresa vende su mercadería. El hallazgo es similar a lo encontrado por Assis & Sagawa (2018) en su investigación demuestra que la implementación del control interno mejora el desempeño logístico debido a que se volvieron más ágiles, beneficiando a

su vez a las ganancias financieras, esto demuestra que forma empírica este estudio brinda información que cuando hay un adecuado control interno este influye o incide de forma significativa y directa con la gestión de inventarios, lo que incluye también a la rotación de mercaderías. Lo que se puede identificar es cierta concordancia del resultado del estudio con la literatura dada, debido a que en ambas hay una relación significativa, pero en una se comprueba que el nivel regular del control interno permite tener también un regular nivel de rotación, lo que conlleva posiblemente una regularidad en la agilidad de proceso y un moderado crecimiento económico, a comparación del estudio encontrado donde se indica que un plan de control interno óptimo permite agilizar y mejorar económicamente a una empresa. Lo mencionado permite aceptar la hipótesis de investigación en donde se confirma la existencia de la relación entre el control interno y la rotación de mercadería, además esto también da una respuesta a la pregunta general del estudio, la cual es que existe una relación significativa entre las variables. Se puede verificar con estos resultados que tanto el control interno de almacén como la rotación de inventarios, sin importar el tipo, rubro u orientación de la organización van a tener un vínculo o asociación esto debido a que ambas variables se encargan de la gestión de inventarios, por lo que al no tener un nivel adecuado en uno de ellos, implicaría también tener deficiencias en el otro, ya que están positivamente conectados.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. El control interno de almacén en la empresa es regular, debido a la falta de capacidades y conocimiento de los trabajadores que impiden que exista un buen control en los procedimientos en el flujo de inventarios que se realizan dentro del área de almacén de la organización.
2. El nivel del control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C es regular, esto porque todas las dimensiones tienen una calificación regular excepto las actividades de monitoreo, la cual se califica que tiene un nivel bajo, pero en promedio se afirma que a nivel de dimensiones también se tiene un nivel regular.
3. La rotación de mercadería en la empresa es regular, debido a que existen algunos problemas con respecto a la venta de los productos que se quedan estancados mucho tiempo en el almacén de la empresa, lo que genera inventarios ociosos y pérdidas por deterioro de mercadería.
4. El nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la organización es regular, a causa de su única dimensión que es el índice de rotación fue calificada con un nivel regular, a pesar de que la empresa está teniendo rotación de inventarios, esta no permite lograr con los objetivos comerciales establecidos, pues toma un poco más de 40 días su rotación, cuando la empresa busca que estos sean menor a los 30 días.
5. Las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería en la empresa se relacionan significativamente, lo que permite afirmar que el regular el nivel de cada uno de los componentes del control interno esta contribuyente en que el ratio de rotación de inventarios también sea regular.
6. El control interno de almacén y la rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C. se relacionan de forma significativa, lo que demuestra que el bajo nivel en el control interno de almacén está asociado con la baja rotación de mercadería que está teniendo la organización en estudio.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se sugiere capacitar a los trabajadores en temas de gestión y efectividad en la utilización del almacén, de tal forma, que se pueda mejorar e incrementar sus conocimientos y capacidades sobre la forma de trabajo y la gestión en almacén, de tal forma que puedan evitarse errores dentro de dicha área.
2. Es necesario que en cada venta siempre se considere el stock con más tiempo almacenado, para ello es necesario la comunicación e información constante del área de ventas con almacén, esto evitará que haya deterioro de productos de compras pasadas dentro del almacén de la organización.
3. Es importante establecer políticas y normativas que deben acatar los empleados de dicha área de tal forma que se tenga una secuencia de funciones y actividades programadas, que permita dejar de lado el trabajo de forma empírica como actualmente se hace.
4. Es preciso sacar del stock aquellos repuestos con ciertos detalles o deterioros, pero funcionales mediante la venta al precio de costo o menos, lo que ayudará a recuperar efectivo por ventas y dar un poco más de fluidez a las mercaderías de almacén.
5. Es importante la adquisición de sistemas modernos para el control del almacén, ya que ayudará a la empresa con la gestión de entradas y salidas de mercadería, además de verificar constantemente el índice de rotación y tener datos de los productos de compras anteriores como actuales.
6. Por último, se recomienda continuar con la exploración del tema investigado en este trabajo y considerar tanto los resultados encontrados, como también los instrumentos elaborados y validados, para que puedan tener una mejor perspectiva sobre la relación que hay entre las variables en estudio.

## REFERENCIAS

- Abd, N., Anuar, N., Ahmad, S., & Azlin, A. (2018). Weaknesses – a case study of lubricant manufacturing company. *Journal of Financial Crime*, 25(2), 436-449. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2016-0077>
- Abdillah, A. (2020). Effect of inventory turnover on the level of profitability. *IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering*, 725(1), 1-6. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/725/1/012137/pdf>
- Andreou, C., Louca, C., & Panayides, M. (2015). The Impact of Vertical Integration on Inventory Turnover and Operating Performance. *International Journal of Logistics Research and Applications*, 1(1), 1-36. [https://www.pandreou.com/pdf/2015\\_Andreou\\_Louca\\_Panayides\\_IJLRA.pdf](https://www.pandreou.com/pdf/2015_Andreou_Louca_Panayides_IJLRA.pdf)
- Arístides, V. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Ashraf, S., & Muhannad, A. (2017). Inventory management, cost of capital and firm performance: evidence from manufacturing firms in Jordan. *Investment Management and Financial Innovations*, 14(3), 4-14. [https://businessperspectives.org/images/pdf/applications/publishing/templates/article/assets/9194/imfi\\_2017\\_03\\_Salem.pdf](https://businessperspectives.org/images/pdf/applications/publishing/templates/article/assets/9194/imfi_2017_03_Salem.pdf)
- Assis, R., & Sagawa, J. (2018). Assessment of the implementation of a Warehouse Management System in a multinational company of industrial gear and drives. *Gestao Producao*, 25(2), 370-383. [https://www.scielo.br/pdf/gp/v25n2/en\\_0104-530X-gp-0104-530X3315-18.pdf](https://www.scielo.br/pdf/gp/v25n2/en_0104-530X-gp-0104-530X3315-18.pdf)

- Avila, M., Monsalve, J., & Montes, G. (enero-junio de 2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*, 30(1), 25-34. <http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/1244/1082>
- Barišić, I., & Tušek, B. (2016). The importance of the supportive control environment for internal audit effectiveness – the case of Croatian companies. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 29(1), 1021–1037. doi:doi:10.1080/1331677x.2016.1211954
- Breivik, J. (2018). Retail chain affiliation and time trend effects on inventory turnover in Norwegian SMEs. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1-17. <https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/23311975.2019.1604932>
- Burrows, I. (2016). *Manual de Control Interno*. Millocom. [http://tigo-une.com/compliancetigoune/wp-content/uploads/2017/02/ManualControllInterno\\_Espa%C3%B1ol.pdf](http://tigo-une.com/compliancetigoune/wp-content/uploads/2017/02/ManualControllInterno_Espa%C3%B1ol.pdf)
- Cáceres, M. (2019). *Control interno según la metodología Coso I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017* (tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal). <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos, S. (2018). *Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018* (tesis de maestría, Universidad César Vallejo). [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30149/Campos\\_ASM.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30149/Campos_ASM.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Caridade, R., Pereira, T., Pinto, L., & Silva, G. (2017). Analysis and optimisation of a logistic warehouse in the automotive industry. *Procedia Manufacturing*, 13(1), 1096-1103. <https://doi.org/10.1016/j.promfg.2017.09.170>

- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Ed. 2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Carrera, Y. (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura* (tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión).  
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TESIS%20yenny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khelif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review [Control interno en la investigación contable: una revisión]. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103.  
<https://fardapaper.ir/mohavaha/uploads/2019/04/Fardapaper-Internal-control-in-accounting-research-A-review.pdf>
- Defond, L., & Lennox, S. (2017). Do PCAOB Inspections Improve the Quality of Internal Control Audits?. *Journal of Accounting Research*, 55(3), 591–627.  
doi:doi:10.1111/1475-679x.12151
- Demeter, K., & Matyusz, Z. (2011). The impact of lean practices on inventory turnover. *International Journal of Production Economics*, 133(1), 154-163.  
[https://www.academia.edu/29894494/The\\_impact\\_of\\_lean\\_practices\\_on\\_inventory\\_turnover](https://www.academia.edu/29894494/The_impact_of_lean_practices_on_inventory_turnover)
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3ra ed.). Bogotá: Eco Ediciones.  
[https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+pdf+libro&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZgOiU9s\\_pAhVileAKHaBfAMAQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+pdf+libro&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZgOiU9s_pAhVileAKHaBfAMAQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=true)
- Faber, N. (2013). Organizing warehouse management [Organizando la gestión del almacén]. *International Journal of Operations & Production Management*,

33(9), 1230-1256.  
[https://www.researchgate.net/publication/263590784\\_Organizing\\_warehouse\\_management](https://www.researchgate.net/publication/263590784_Organizing_warehouse_management)

Frazer, L. (2016). Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature Dependency Perspective. *Journal of Accounting and Finance*, 16(4), 149-161.  
<https://articlegateway.com/index.php/JAF/article/view/1047/989>

Hançerlioğulları, G., Şen, A., & Ağca, E. (2015). Demand uncertainty and inventory turnover performance. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 46(6), 681-708.  
<http://yoksis.bilkent.edu.tr/pdf/files/11581.pdf>

Hussaini, U., & Muhammed, D. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 13-32.  
[https://www.researchgate.net/publication/330169333\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_ON\\_PERFORMANCE\\_OF\\_COMMERCIAL\\_BANKS\\_IN\\_NIGERIA](https://www.researchgate.net/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA)

Islam, S., Pulungan, A., & Rochim, A. (2019). Inventory management efficiency analysis: A case study of an SME company. *Journal of Physics: Conference Series*, 1402(1), 1-7. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1742-6596/1402/2/022040/pdf>

Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigación del comportamiento* (Cuarta edición ed.). México: Mc Graw Hill.  
[https://www.academia.edu/6753714/Investigacion\\_Del\\_Comportamiento\\_-\\_Kerlinger\\_Fred\\_N\\_PDF](https://www.academia.edu/6753714/Investigacion_Del_Comportamiento_-_Kerlinger_Fred_N_PDF)

Kewo, C. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293-297.  
<https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/3509/pdf>



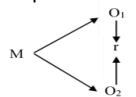
- Kota, K., & Tsutomu, W. (2019). Product Turnover and the Cost-of-Living Index: Quality versus Fashion Effects. *American Economic Journal: Macroeconomics*, 11(2), 310–347. <https://pubs.aeaweb.org/doi/pdfplus/10.1257/mac.20160403>
- Kwak, J. (2019). Analysis of Inventory Turnover as a Performance Measure in Manufacturing Industry. *Processes*, 7(10), 1-11. doi:<https://doi.org/10.3390/pr7100760>
- Kwak, J. (2019). Analysis of Inventory Turnover as a Performance Measure in Manufacturing Industry. *Processes*, 7(760), 1-11. doi:doi:10.3390/pr7100760
- Mamani, A. (2017). *El control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la Dirección Regional de Salud Puno periodo 2014 – 2015* (tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano, Puno. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana\\_Maria\\_Mamani\\_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana_Maria_Mamani_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (4ta ed.). Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mutangabende, T., & Nosizo, N. (2018). *Ethical considerations in social research*. University of FortHare. [https://www.academia.edu/36874852/ETHICAL\\_CONSIDERATIONS\\_IN\\_SOCIAL\\_RESEARCH](https://www.academia.edu/36874852/ETHICAL_CONSIDERATIONS_IN_SOCIAL_RESEARCH)
- Newman, W., & Comfort, M. (2018). Investigating the value creation of internal audit and its impact on company performance. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 24(3), 1-21. <https://www.abacademies.org/articles/Investigating-the-value-creation-of-internal-audit-and-its-1528-2686-24-3-172.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ta ed.). Ediciones de la U.

- Panayidesa, P., Andreou, P., & Louca, C. (2015). The impact of vertical integration on inventory turnover and operating performance. *Operating performance*, 1(1), 1-23. <http://dx.doi.org/10.1080/13675567.2015.1070815>
- Polo, L. (2020). *La rotación de mercadería en la empresa Financiera Efectiva S.A. Cajabamba 2018* (tesis de maestría, Universidad Señor de Sipán). <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6708/Polo%20Guerra%20Luz%20Marleny.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Prévost, B., Laflamme, J., Camacaro, J., & Bessega, C. (2018). Deep inventory time translation to improve recommendations for real-world retail [Traducción profunda del tiempo de inventario para mejorar las recomendaciones para el comercio minorista real]. *12th ACM Conference on recommender system (RECSYS)*, 18(1), 195-199. <https://doi.org/10.1145/3240323.3240380>
- Ramaa, A., Subramanya, K., & Rangaswamy, T. (2012). Impact of Warehouse Management System in a Supply Chain. *International Journal of Computer Applications*, 54(1), 14-20. <https://pdfs.semanticscholar.org/faff/485f479ec9f8fa0c280a4c1f977697f23ebe.pdf>
- Reis, A., Stender, G., & Maruyama, U. (2017). Internal logistics management: Brazilian warehouse best practices based on lean methodology. *Int. J. Logistics Systems and Management*, 26(3), 329-345. <http://pppro.cefet-rj.br/wp-content/uploads/2017/05/IJLSM260304-REIS-et-al.pdf>
- Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 252(1), 1-7. doi:doi:10.1088/1755-1315/252/3/032062
- Xiao, C., Gang, L., & Muhammad, S. (2018). The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market. *Sustainability*, 10(4006), 1-18. doi:doi:10.3390/su10114006

Xiao, Z., Gang, L., & Muhammad, S. (2018). The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market. *Sustainability*, 10(4006), 1-18. doi:doi:10.3390/su1011400

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis		Técnica e Instrumentos																
<b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? <b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál es el nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es el nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es el nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es el nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019? ¿Cuál es relación entre las dimensiones de control interno de almacén y rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019?	<b>Objetivo general</b> Determinar la relación del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C, Tarapoto, periodo 2019 <b>Objetivos específicos</b> Identificar el nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Identificar el nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Identificar el nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Identificar el nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Establecer la relación entre las dimensiones de control interno de almacén y la rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.	<b>Hipótesis general</b> Hi: Existe una relación significativa del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019 <b>Hipótesis específicas</b> El nivel de control interno de almacén en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo. El nivel de control interno de almacén por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo. El nivel de rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo. El nivel de rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019, es bajo. Existe una relación significativa entre las dimensiones de control interno de almacén y rotación de mercadería por dimensiones en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019.		<b>Técnica</b> a) Censo b) Observación c) Análisis documental  <b>Instrumentos:</b> a) Cuestionario b) Lista de Cotejo c) Guía de análisis documental																
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones																		
<p>Tipo: <b>Básica</b> <b>Diseño:</b> Descriptivo – Relacional, no experimental</p>  <p>M = Muestra O<sub>1</sub> = Control interno de almacén O<sub>2</sub> = Rotación de mercadería r = Relación</p>	<p><b>Población</b> 20 colaboradores directa e indirectamente involucrado con la labor realizada en el área de almacén de la empresa Consorcio &amp; Asociados S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, correspondiente al periodo 2019.</p> <p><b>Tipo de muestreo:</b> No probabilístico</p> <p><b>Tamaño de muestra:</b> 20 colaboradores directa e indirectamente involucrado con la labor realizada en el área de almacén de la empresa Consorcio &amp; Asociados S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, correspondiente al periodo 2019.</p>	<table><tr><th>Variables</th><th>Dimensiones</th><td></td></tr><tr><td rowspan="5">Control interno de almacén</td><td>Ambiente de control</td><td></td></tr><tr><td>Evaluación de riesgos</td><td></td></tr><tr><td>Actividades de control</td><td></td></tr><tr><td>Información y comunicación</td><td></td></tr><tr><td>Actividades de supervisión</td><td></td></tr><tr><td>Rotación de mercadería</td><td>Ratio de Rotación de Inventarios</td><td></td></tr></table>	Variables	Dimensiones		Control interno de almacén	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Actividades de supervisión		Rotación de mercadería	Ratio de Rotación de Inventarios		
Variables	Dimensiones																			
Control interno de almacén	Ambiente de control																			
	Evaluación de riesgos																			
	Actividades de control																			
	Información y comunicación																			
	Actividades de supervisión																			
Rotación de mercadería	Ratio de Rotación de Inventarios																			

## Anexo 02. Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable I:</b> Control interno de almacén	Son un conjunto de actividades que realiza la empresa, para mejorar la eficiencia del almacén y mantener un inventario preciso al registrar las transacciones del almacén. El control interno también dirige y optimiza las existencias en función de la información en tiempo real sobre el estado del almacén (Ramaa <i>et al.</i> , 2012, p.14).	La variable se medirá por medio de las dimensiones: ambiente de control evaluación de riesgos actividades de control información y comunicación actividades de supervisión	Ambiente de control	Políticas y prácticas de personal Consejo de directores o comité de auditoría	Nominal
			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo Objetivos de control Manejo de cambios	
			Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades Documentación	
			Información y comunicación	Información y responsabilidad Calidad de la información Compromiso de la dirección	
			Actividades de supervisión	Auditorías del sistema de control interno	
<b>Variable D:</b> Rotación de mercadería	Mide la cantidad de veces que una empresa vende su mercadería durante el año, además, se emplea para la medición de la eficiencia y la eficacia de la gestión. Una alta tasa de rotación de inventario indica qué tan buena es la venta de productos de una empresa (Islam <i>et al.</i> , 2019, p.2).	La variable se medirá por medio de la dimensión: Ratio de Rotación de Inventarios	Ratio de Rotación de Inventarios	Rotación de inventarios = $\text{Costo de ventas} / \text{inventario promedio}$	Nominal/ Razón
				Periodo promedio de inventarios = $360 / \text{Rotación de inventarios}$	

### Anexo 03. Instrumentos de recolección de datos

#### Cuestionario

A continuación, se presenta un cuestionario en el que se formulan un conjunto de preguntas referentes a las variables control interno de almacén y rotación de mercadería. El objetivo de este instrumento es conocer la relación existente entre las variables del control interno de almacén y rotación de mercadería en la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Le agradecemos de antemano su colaboración, y le invitamos a responder las siguientes interrogantes de manera sincera en base a su experiencia en el desempeño de sus labores.

Cuestionario elaborado por:

- Rojas Navarro, Lucero Victoria.
- Vasquez Julcahuanga, Laurita Irene.

Variable 1	Control interno					
Escala		Nunc a	Casi nunca	A vece s	Casi siembr e	Siempre
Ítems	Descripción	Respuestas				
Dimensión 1	Ambiente de control					
1	¿Se aplican controles dentro del área de almacén?	1	2	3	4	5
2	¿Los controles se aplican adecuadamente?	1	2	3	4	5
3	¿Los controles se aplican a la totalidad del almacén?	1	2	3	4	5
4	¿Existen políticas para el almacenaje de los repuestos de motos?	1	2	3	4	5
5	¿Se realiza una evaluación de la rotación de repuestos de moto en almacén?	1	2	3	4	5

6	¿Se supervisa que los trabajadores realicen el registro de los repuestos en almacén de acuerdo a una codificación?	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>					
7	¿Se cuenta con controles que permitan identificar oportunamente los riesgos inherentes al área?	1	2	3	4	5
8	¿Se detecta anticipadamente repuestos averiados hallados en el área de almacén?	1	2	3	4	5
9	¿Se documentan las incidencias de repuestos averiados hallados en almacén?	1	2	3	4	5
10	¿Se realiza un adecuado control para evitar el deterioro de los repuestos en almacén?	1	2	3	4	5
11	¿El personal está capacitado para manejar cambios en cuanto al almacenamiento diferenciado de nuevos repuestos entrantes?	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 3</b>	<b>Actividades de control</b>					
12	¿Al ingresar repuestos se dividen las funciones del personal para registrarlos y ubicarlos en almacén?	1	2	3	4	5
13	¿Se controla contar con el stock de repuestos adecuados para cubrir la demanda?	1	2	3	4	5
14	¿Se registra la codificación de los repuestos en almacén?	1	2	3	4	5
15	¿Se documentan las salidas de repuestos de almacén?	1	2	3	4	5

<b>Dimensión 4</b>	<b>Información y comunicación</b>					
16	¿Se brinda al personal la información para el tratamiento en almacén de cada tipo de repuesto entrante?	1	2	3	4	5
17	¿Se actualizan los registros de stock de repuestos?	1	2	3	4	5
18	¿La administración recibe registros de la rotación del stock de repuestos?	1	2	3	4	5
19	¿Se tiene comunicación fluida entre el área de almacén y el área administrativa?	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 5</b>	<b>Actividades de supervisión</b>					
20	¿Se programan auditorías para supervisar la rotación de repuestos en almacén?	1	2	3	4	5
21	¿Se programan auditorías para supervisar la correspondencia física de los repuestos en almacén con los registros existentes?	1	2	3	4	5
<b>Variable 2</b>	<b>Rotación de mercancías</b>					
<b>Dimensión 1</b>	<b>Ratio de rotación de inventarios</b>					
22	¿Los repuestos son vendidos con rapidez?	1	2	3	4	5
23	¿Existen repuestos obsoletos en almacén?	1	2	3	4	5
24	¿La entrada de nuevos repuestos se da en periodos cortos de tiempo?	1	2	3	4	5
25	¿Existe mayor rotación de inventarios que el periodo anterior?	1	2	3	4	5
26	¿Se actualiza con prontitud el stock de repuestos?	1	2	3	4	5



### Lista de cotejo

El presente instrumento contiene una serie de ítems a través de los cuales se tiene el propósito de identificar las posibles deficiencias que pueden presentarse en el control interno de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Este instrumento ha sido elaborado por las tesisistas Rojas Navarro, Lucero Victoria y Vasquez Julcahuanga, Laurita Irene, quienes registrarán la respuesta correspondiente a cada ítem, Sí o No, de manera fidedigna acorde con el desempeño de las actividades contenidas en las dimensiones del control interno de almacén de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C.

Dimensión	Ítems	Sí	No
Ambiente de control	Se aplican controles dentro del área de almacén		
	Existe controles tanto a nivel de toda el área, como para sectores de almacén		
	Existen políticas internas para efectuar la entrada y salida de repuestos al almacén.		
	Existe personal encargado de supervisar el desempeño de las funciones de almacenaje y registro de repuestos del personal de almacén.		
Evaluación de riesgos	Existe personal designado para llevar a cabo la evaluación del riesgo de deterioro de repuestos en almacén.		
	El personal de almacén tiene claros los objetivos del control interno de repuestos en almacén		
	El personal de almacén está capacitado para enfrentar cambios en el manejo de repuestos. Tales como manejar repuestos con características físicas nuevas.		
Actividades de control	Se encuentra organizado el personal de almacén para realizar las diferentes actividades de recepción, registro y almacenamiento de repuestos.		
	Cada funcionario conoce adecuadamente las funciones que corresponden a su cargo.		
	La empresa dispone de registro documentario de cada una de las actividades de almacenamiento de repuestos		

	La empresa dispone de un registro documentado con instrucciones para el manejo de repuestos en almacén.		
Información y comunicación	Se actualizan los inventarios de repuestos en almacén.		
	Se registran los incidentes o errores sucedidos en cuanto al despacho de repuestos en almacén		
	Se preparan informes a la gerencia sobre el estado de stocks de repuestos		
Actividades de supervisión	Se lleva a cabo la supervisión del estado físico y las cantidades de repuestos en almacén.		
	Se supervisa que los repuestos tengan la codificación adecuada.		

### Guía de análisis documental

A continuación, se tiene una guía de análisis documental, a partir de la cual se espera calcular la rotación de inventarios de la empresa Consorcio & Asociados S.A.C., Tarapoto, periodo 2019. Para ello, a partir de la revisión de la documentación correspondiente, se procederá a registrar cada uno de los datos necesarios que están plasmados en el instrumento.

Instrumento elaborado por:

- Rojas Navarro, Lucero Victoria.
- Vasquez Julcahuanga, Laurita Irene.

Nombre de la empresa	
Área de aplicación	
Responsable de aplicación	
Fecha	

Año	Indicadores	Registro de datos
2018	Costo de ventas	
	Inventario promedio	
	Rotación de inventarios	
	Periodo promedio de inventarios	
2019	Costo de ventas	
	Inventario promedio	
	Rotación de inventarios	
	Periodo promedio de inventarios	

Leyenda		
Indicador	Cálculo	Interpretación
Rotación de inventarios	$\text{Costo de ventas} / \text{Inventario promedio}$	Mide el número de veces que los stocks se convierten en efectivo. Mientras más alto es indica mayor eficiencia.
Periodo promedio de inventarios	$360 / \text{Rotación de inventarios}$	Mide cuántos días le toma a empresa realizar su Inventario. Mientras menor sea indica mayor eficiencia de la empresa.

## CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

### Control interno de almacén

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluído <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,983	21

### Rotación de mercadería

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluído <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,927	5